|  |  |
| --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СТАРОПОЛТАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ** | |
|  | |
|  |  |

***ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***к проекту решения Старополтавской районной Думы***

***«О бюджете Старополтавского муниципального района на 2016 год и***

***на плановый период 2017 и 2018 годов».***

Экспертное заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения «О бюджете Старополтавского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного Кодекса РФ (далее БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Старополтавском муниципальном районе, утвержденного решением Старополтавской районной Думы от 12.08.2008 г. №33/329 (в редакции от 30.10.2014г), Положения о Контрольно-счетной палате Старополтавского муниципального района, утвержденного решением Старополтавской районной Думы от 22.12.2011 г. № 35/375.

В соответствии с пунктом 10 решения Старополтавской районной Думы «О бюджетном процессе в Старополтавском муниципальном районе» районная Дума при рассмотрении проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период утверждает:

- перечень главных администраторов доходов районного бюджета;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- программа приватизации муниципального имущества;

- перечень муниципальных программ, а также ведомственных целевых программ;

- текстовые статьи решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

- план поступления доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств от иной приносящей доход деятельности и безвозмездных поступлений по главным распорядителям средств районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- предельная штатная численность муниципальных служащих Старополтавского муниципального района, содержание которых осуществляется за счет средств районного бюджета, по главным распорядителям бюджетных средств на очередной финансовый год и плановый период.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и «Положению о бюджетном процессе».

При подготовке заключения на проект решения «О бюджете Старополтавского муниципального района на 2016год и плановый период 2017 и 2018 годов» Контрольно счетной палатой использованы и проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом бюджета.

Проект решения о бюджете и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены администрацией Старополтавского муниципального района на рассмотрение Старополтавской районной Думы 01.12.2015 года – в соответствии с Федеральным законом от 30.09.2015года № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации», а также решения Старополтавской районной Думы от 12 октября 2015 года № 23/99 « Об особом порядке внесения, рассмотрения и утверждения проекта решения Старополтавской районной Думы о бюджете Старополтавского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Проект составлен в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета c учетом норм бюджетного законодательства Российской Федерации и Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в действующей редакции).

При подготовке заключения на проект бюджета Контрольно-счетная палата учитывала:

- проект Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Волгоградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов ;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Старополтавский район на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- прогноз социально-экономического развития Старополтавского муниципального района на 2016 год и на плановый период до 2018 года (утвержден постановлением администрации Старополтавского района от 13 ноября 2015г. № 514);

- ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год вместе с пояснительной запиской, представленной к проекту бюджета на 2016 год;

- проект решения «О бюджете муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов;

- иные нормативные правовые акты Волгоградской области, Старополтавского муниципального района.

1. ***Концепция проекта решения***

***о районном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.***

Основной концептуальной особенностью внесенного проекта о районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов является его сбалансированность. Сбалансированность бюджета в период формирования подразумевает планирование расходов и жесткую экономию средств. Бюджет района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов планируется без дефицита и без профицита (доходная часть бюджета равна расходной части бюджета). Согласно пояснительной записке бюджетные проектировки на 2016-2018 годы рассчитаны на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района в 2015 году, прогноза социально-экономического развития района на 2016-2018 годы, основных направлений бюджетной, налоговой политики на 2016-2018 годы, т. е. с учетом оптимизационных мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов и концентрацию ресурсов на их приоритетных направлениях.

Вместе с тем экспертиза проекта о районном бюджете на 2016-2018 годы показала, что материалы, представленные с проектом, не содержат информации о том, за счет сокращения каких расходов районного бюджета и проведения каких конкретных оптимизационных мероприятий планируется достичь сбалансированность бюджета. ***Это является основным концептуальным недостатком внесенного проекта.***

Так, предусмотренный проектом объем финансирования на финансовое обеспечение контрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района (1448,8 тыс. руб.) не только не обеспечивает расчетный размер ассигнований (1668,8 тыс. руб.) на 220 тыс. руб., или на 13,2%, но и меньше ассигнований 2015 года на 162,7 тыс. руб.

Бюджетному учреждению «Образование», напротив, без объяснимых причин на 2016 год увеличен объем субсидии на обеспечение муниципального задания на 1096,1 тыс. руб.

По результатам проведенной в текущем году проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Образование» контрольно-счетной палатой Старополтавского муниципального района направлены предложения главному распорядителю при расчете субсидии для выполнения муниципального задания при определении нормативных затрат на оплату труда и начислений на оплату труда персонала руководствоваться штатным расписанием и Положением об оплате труда работников учреждения ( данная сумма уже была значительно завышена).

Вышеуказанное не соотносится с Основными направлениями бюджетной политики Старополтавского муниципального района на 2016-2018 годы в части наращивания объема расходов и перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов. В частности на увеличение объемов финансирования муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2014-2016 годы» (в проекте на 2016 предусмотрено всего 200 тыс. руб., что в 62 раза ниже уровня текущего года). Данной программой осуществляется финансирование строительства плавательного бассейна начатого в 2014 году. За два года реализации данного программного мероприятия было затрачено 12572,1 тыс. руб., что составляет 23,9% от общей стоимости строительства. Стоимость контракта составляет 52546,7 тыс. руб. Программа принята на 2014-2016 годы, т.е. 2016 год является финальным для завершения стройки. Таким образом, обязательства муниципального района в сумме 39974,6 тыс. руб. (52546,7 тыс. руб. – 12572,1 тыс. руб.) ассигнованиями не подкреплены, что повлечет за собой неэффективное расходование бюджетных средств, направленных на строительство плавательного бассейна.

***2. Участники бюджетного процесса***

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2016 год утверждены:

- перечень и коды администраторов доходов бюджета и администрируемые ими виды доходов бюджета**(**п. 2 ст. 20 БК РФ);

- в составе ведомственной структуры расходов - перечень главных распорядителей средств местного бюджета ( п. 2 ст. 21 БК РФ);

**-** перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов ( п. 2 ст. 23 БК РФ).

По отношению к отчетному периоду на трехлетнюю перспективу 2016-2018 годов количество участников бюджетного процесса не изменилось.

Утверждены 5главных администраторов доходов местного бюджета (приложение № 1 к проекту бюджета)**:**

**-** Старополтавская районная Дума,

- Администрация Старополтавского муниципального района (отдел по управлению имуществом),

- Администрация муниципального района,

- Отдел по образованию, спорту и молодежной политике администрации Старополтавского муниципального района,

- Контрольно счетная палата Старополтавского муниципального района,

- Финансовый отдел администрации Старополтавского муниципального района.

Администрирование источников финансирования дефицита бюджета осуществляет администрация Старополтавского муниципального района и Финансовый отдел администрации Старополтавского муниципального района.

Приложением к проекту бюджета № 11 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов муниципального бюджета» утверждены 5 главных распорядителей средств местного бюджета (далее ГРБС).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Порядковый номер | Ведомство | Наименование ГРБС |
| 1 | 901 | Старополтавская районная Дума |
| 2 | 902 | Администрация Старополтавского муниципального района |
| 3 | 913 | Отдел по образованию, спорту и молодежной политике |
| 4 | 927 | Финансовый отдел администрации Старополтавского муниципального района |
| 5 | 931 | Контрольно счетная палата |

Исходя из норм ст. 6 БК РФ, только 2 ГРБС из всего перечня имеют подведомственные учреждения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ведомство | Наименование ГРБС | « Сведения о количестве подведомственных учреждений»  по состоянию на 01.01.2016г. |
| 902 | Администрация муниципального района | - МКУ «ОКС»  - МБУ «МФЦ»  - МБУ « Редакция газеты «Ударник»  - МБУ «Старополтавский МРКЦ» |
| 913 | Отдел по образованию | 6 муниципальных бюджетных учреждений  *1* муниципальное автономное учреждение  16 муниципальных казенных учреждений |

***3. Прогноз социально-экономического развития***

***Старополтавского муниципального района на 2016-2018 годы***

В соответствии с ст. 173 БК РФ и ст. 5 Положения о бюджетном процессе администрацией района в пределах установленных сроков разработан Прогноз социально-экономического развития Старополтавского муниципального района (утвержден постановлением администрации Старополтавского района от 13.11.2015 № 514), который одновременно с проектом бюджета представлен в Старополтавскую районную Думу.

Основные показатели Прогноза являются базовыми для разработки бюджета района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Согласно пояснительной записке к проекту расчет прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет осуществлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района в 2015 году, основных направлений бюджетной, налоговой политики на 2016-2018 годы.

Согласно Прогнозу макроэкономические условия развития Старополтавского муниципального района характеризуются следующим:

- ростом оборота розничной торговли – в среднем на 4,3% (в 2016-2018 годах он составит 3; 5 и 5% соответственно);

-ростом продукции сельского хозяйства в среднем на 3,3% (производство продукции сельского хозяйства составит в 2016-2018 годах 107; 101,5 и 101,4% соответственно);

-ростом оборота розничной торговли в среднем на 1% (в 2016-2018 годах темп роста составит 103; 105 и 105% соответственно);

-снижением объема инвестиций в 2016-2018 годах на32,2%, 5,9% и на 6,2% соответственно;

-ростом денежных доходов населения в виде оплаты труда с 877192тыс. руб. в 2016 году до 1077266 тыс. руб. в 2018 году, или на 22,8%;

-незначительным увеличением среднегодовой численности, занятых в экономике, с 7953 тыс. чел. в 2015 году до 8011 тыс. чел. в 2018 году, или на 0,7%.

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода (ст. 173 БК РФ). Уточнение параметров планового периода приведено в таблице:

***Динамика изменения основных показателей***

***Прогноза социально-экономического развития***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз на 2015-2017 гг. | | Прогноз на 2016-2018 гг. | | Отклонения, % | |
| 2016 г. | 2017 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2016г. | 2017 г. |
| Объем произведенной промышленной продукции, млн.руб., | 91,7 | 97 | 81,8 | 84,5 | -10,8 | -12,9 |
| Продукция сельского хозяйства в действующих ценах, млн.руб. | 1725,6 | 1840,9 | 2151,9 | 2278,4 | 24,7 | 23,8 |
| Оборот розничной торговли в действующих ценах, млн.руб. | 440,0 | 455,0 | 627,9 | 694,5 | 42,7 | 52,6 |
| Объем инвестиций | 465,3 | 465,7 | 170 | 160 | -63,5 | -65,6 |
| Фонд заработной платы, ,тыс.руб. | 820653 | 883848 | 877192 | 976315 | 6,9 | 10,5 |
| Численность занятых в экономике, тыс. чел. | 7,730 | 7,730 | 7,993 | 8,006 | 3,4 | 3,6 |

Из данных, приведенных в таблице видно, что по одним макроэкономическим показателям на 2016 год предусмотрен рост в сопоставимой оценке к 2015 году, а по ряду других показателей – снижение.

Сопоставление прогнозных показателей на планируемый период 2016-2018 годов с показателями ранее разработанного прогноза на 2015-2017 годы показал, что они значительно отличаются от показателей прогноза, положенного в основу формирования бюджета на 2015-2017 годы.

Следует отметить, что согласно пункту 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в [порядке](consultantplus://offline/ref=73E2BCAAD87179A815A752C816F1D8A3966553F61F977C504A9C17837304A69AF3666ABDF12778DFjDXDJ), установленном местной администрацией муниципального района. Вместе с тем нормативный правовой акт, определяющий порядок (правила) разработки прогноза СЭР Старополтавского муниципального района отсутствует.

Большинство показателей на 2016 год пересмотрено в сторону увеличения. Снижение произошло по объему произведенной промышленной продукции (в среднем «минус» 11,8 процентных пункта) и объему инвестиций (в среднем «минус» 64,6 процентных пункта или в 2,8 раза).

Вместе с тем в пояснительной записке к Прогнозу (в табличной форме) приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, но не по всем показателям указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем не соблюдены требования пункта 4 статьи 173 БК РФ.

Исходными данными для расчета основных показателей прогноза социально-экономического развития района на 2016 год и плановый период 2017-2018годов являются фактически достигнутые показатели по видам экономической деятельности (отчетные данные предыдущих лет) с учетом развития в планируемом периоде. Динамика макроэкономических показателей, а также результаты сравнительного анализа прогнозируемых и ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2015 год представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателей*** | ***Отчет***  ***2014 год*** | ***Прогноз***  ***2015 год*** | ***Оценка***  ***2015 года*** | ***Отклонение***  ***за 2015 год*** | | ***Прогноз*** | | |
| ***Сумма*** | ***%*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Объем промышленного производства , млн. руб., | 62,9 | 86,6 | 73,9 | -12,7 | -14,7 | 81,8 | 84,5 | 88,1 |
| Продукция сельского хозяйства в действующих ценах, млн. руб., | 1739,1 | 1646,2 | 1961,9 | 315,7 | 19,2 | 2151,9 | 2278,4 | 2404,5 |
| Оборот розничной торговли в действующих ценах, млн. руб. | 493,8 | 440 | 578,2 | 138,2 | 31,4 | 627,9 | 694,5 | 765,4 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб., | 74,9 | 465,3 | 250,8 | -214,5 | -46,1 | 170 | 160 | 150 |
| Денежные доходы населения, тыс. руб. | 1970772,27 | 1884890,95 | 2296287,5 | 411396,55 | 21,8 | 2468773,4 | 2668406,4 | 2861660,4 |
| Фонд заработной платы, тыс.руб. | 748244,74 | 820653,1 | 822579 | 1925,9 | 0,2 | 877192 | 976315 | 1077266 |
| Численность занятых в экономике, тыс. чел. | 8,100 | 7,730 | 7,953 | 0,223 | 2,9 | 7,993 | 8,006 | 8,001 |

Сравнительный анализ прогнозных и оценочных значений макроэкономических показателей развития в 2015 году показывает, что по всем ожидаемым показателям 2015 года наблюдается отклонение как к прогнозируемому, так и к фактически достигнутому уровню в 2014 году.

Из данных, приведенных в таблице, видно, что практически по всем макроэкономическим показателям, за исключением численности занятых в экономике в 2015 году (оценка) наблюдается рост по отношению к уровню 2014 года. Наибольший рост отмечается по объему инвестиций в основной капитал увеличение, по которым в текущем году к уровню прошлого года составило более чем в 3 раза. Рост объема промышленного производства составил 17,5% к уровню 2014 года, оборота розничной торговли 17,1%.Фонд заработной платы работников, который является базой для исчисления налога на доходы физических лиц, увеличился к уровню 2014 года на 9,9%. Снижение показателей численности занятых в экономике составило 1,8%.

Ожидаемое исполнение прогнозных значений показывает, что оценочные значения 2015 года по обороту розничной торговли, денежным доходам населения, продукции сельского хозяйства превышают прогнозные показатели на 31,4%, 21,8% и 19,2% соответственно. По таким показателям как фонд заработной платы и численности, занятых в экономике наблюдается незначительное отклонение оценочных показателей к прогнозируемым в 2015 году (0,2% и 2,9% соответственно).По остальным макроэкономическим показателям таким как объем промышленного производства и инвестициям в основной капитал предусмотренный первоначально утвержденным прогнозом уровень не достигнут на 14,7% и 46,1% соответственно.

***4.Основные параметры проекта бюджета района***

Параметры бюджета Старополтавского муниципального района сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», законодательства Волгоградской области, нормативно правовых актов Старополтавского муниципального района. Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета.

**Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.**

тыс. рублей

| Показатель | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Общий объем доходов | 340465,4 | 328065,3 | 306047,8 |
| Общий объем расходов | 340465,4 | 328065,3 | 306047,8 |
| Дефицит | 0 | 0 | 0 |

Доходы бюджета на 2016 год прогнозируются в сумме 340465,4 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы 111441,6 тыс.руб., расходы в сумме 340465,4 тыс.руб. Проект бюджета на 2016 год вносится на рассмотрение сбалансированным, без дефицита и профицита. Объем предусмотренных бюджетом расходов в 2016 году соответствует объему доходов бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному ст. 33 БК РФ.

В 2017 году прогнозируется объем доходов в сумме 328065,3 тыс. руб., на 2018 год в сумме 306047,8 тыс.руб. Расходы бюджета составят в 2017 году 328065,3 тыс.руб., в 2018 году – 306047,8 тыс. руб. На плановый период 2017 и 2018 годов бюджет также планируется без дефицита.

**Характеристика основных параметров бюджета в динамике с 2012г. по 2018г.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 год (факт) | 2013 год (факт) | 2014 год (факт) | 2015 год (оценка) | 2016 год (прогноз) | 2017 год (прогноз) | 2018 год (прогноз) |
| Доходы | 400942,1 | 360271,3 | 440287,1 | 399546,2 | 340465,4 | 328065,3 | 306047,8 |
| *% к предыдущему году* | *108,2* | *89,8* | *122,2* | *90,7* | *85,2* | *96,3* | *93,2* |
| Расходы | 419471,9 | 375424,4 | 424332,6 | 403349,5 | 340465,4 | 328065,3 | 306047,8 |
| *% к предыдущему году* | *112,9* | *89,4* | *113,0* | *95,0* | *84,4* | *96,3* | *93,2* |
| Дефицит (+)  Профицит (-) | 18529,8 | 15153,1 | -15954,4 | - | **0** | **0** | **0** |

Как видно из таблицы, плановые бюджетные показатели на 2016-2018 годы по доходам и расходам бюджета сокращены по отношению к бюджетным параметрам 2014-2015 годов.

***4.1. Доходы***

Доходы районного бюджета на 2016 год прогнозируются в сумме 340465,4 тыс. руб., что ниже 2015 года на 59080,8 тыс. или на 14,8%, на 2017 год – 328 065,3тыс. руб. (-17,9% к 2015 году), на 2017 год – 306047,8тыс. руб. (-23,4% к 2015 году).

В общем объеме доходов консолидированного бюджета на 2016 год доля доходов районного бюджета составит 80,6%, на 2017 год – 85,4%, на 2018 год – 84,1 процента.

Уменьшение доходной части районного бюджета произойдет по причине сокращения поступлений неналоговых доходов и безвозмездной помощи из бюджетов другого уровня. В связи с уменьшением объема неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, и увеличением объема налоговых доходов в планируемом периоде наблюдается изменение структуры доходной части областного бюджета на 2016-2018 годы относительно оценки выполнения доходной части за 2015 год.

Структура доходной части районного бюджета на 2015-2018 годы выглядит следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год (оценка) | | 2016 год | | 2017 год | | 2018 год | |
| сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % |
| Налоговые доходы | 91235,0 | 22,8 | 94932,3 | 27,9 | 104532,3 | 31,8 | 86302,3 | 28,2 |
| Неналоговые доходы | 27053,1 | 6,8 | 16509,3 | 4,8 | 15488,3 | 4,7 | 15450,3 | 5,0 |
| Безвозмездные поступления | 281265,1 | 70,4 | 229023,8 | 67,3 | 208044,7 | 63,5 | 204295,2 | 66,8 |
| Итого: | 399546,2 | 100 | 340465,4 | 100 | 328065,3 | 100 | 306047,8 | 100 |

Согласно приведенным в таблице данным относительно оценки 2015 года в 2016 году прогнозируется снижение доходной части районного бюджета на общую сумму 59080,8 тыс. руб. (-14,8%). При этом увеличение по налоговым доходам составляет 3058,3тыс. руб. (+4,5%), снижение по неналоговым доходам – 10543,8тыс. руб. (-39,0%) и по безвозмездным поступлениям –52241,3тыс. руб. (-18,6%).

На 2017 год относительно 2016 года также прогнозируется уменьшение доходной части районного бюджета 3,6% (на 12400,1 тыс.рублей) за счет сокращения объема безвозмездных поступлений более, чем на 9,2%, увеличение налоговых доходов на 10,1%, уменьшение неналоговых доходов на 6,2 процента.

На 2018 год прогнозируется уменьшение доходной части районного бюджета относительно 2017 года в основном за счет уменьшения налоговых поступлений на 17,4%, безвозмездной помощи на 1,8 % к уровню 2017 года. В 2018 году к уровню 2015 года снижение объема доходной части бюджета составит – 23,4 % , а **именно на 93498,4 тысяч рублей.**

В общем объеме доходов бюджета доля налоговых и неналоговых доходов в 2016 году планируется в размере 32,7% от всех доходов, со значительным снижением (на 6846,5 тыс.рублей, а именно на 5,8%) от уровня ожидаемого исполнения бюджета за 2015г., на 2017 год – увеличение на 1739,5 тыс.рублей ( + 1,5%), на 2017 год – снижение на 16528,5 тыс.рублей ( на 14%).

***4.2.Налоговые доходы.***

Налоговые доходы районного на 2016 год спрогнозированы в сумме 94932,3тыс. руб., что на 7,96 % или на 6999,6 тыс. руб. выше первоначально утвержденных показателей на текущий финансовый год (87932,7 тыс.руб.) и на 3,9% (на 3697,3 тыс.руб.) выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2015 года. В общей структуре доходов на 2016 год налоговые доходы составят 27,9%.

Динамика поступлений налоговых доходов в местный бюджет в 2013-2018 годах приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год (факт) | 2014 год (факт) | 2015 год (уточненный план) | 2015 год (оценка) | 2016 год (прогноз) | 2017 год (прогноз) | 2018 год (прогноз) |
| Объем поступлений | 75256,1 | 84264,8 | 88392,7 | 91235,0 | 94932,3 | 104532,3 | 101752,6 |
| *процент к предыдущему году* | *109,9* | *112,0* | *104,9* | *108,3* | *104,0* | *110,1* | *97,3* |

Налоговые доходы состоят из следующих налогов:

***Налог на доходы физических лиц***

Налог на доходы с физических лиц является основным бюджетообразующим налогом и составит в структуре ожидаемого объема доходов районного бюджета 17,1%. В структуре налоговых доходов на его долю приходится 88%.

**Поступление доходов от уплаты налога на доходы физических лиц:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | 2015год | Уточненные бюджетные назначения (решение Думы от 10.11.2015г) | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета | | |
| Решение Думы от 26.12.2014г. | на 2016 г. | на 2017 г. | на 2018 г. |
| ДОХОДЫ , всего | 106089,6 | 102391,2 | 116799,4 | 118281,1 | 114441,6 | 120020,6 | 101752,6 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 84264,8 | 87932,7 | 88432,7 | 91235,0 | 94932,3 | 104532,3 | 86302,3 |
| НДФЛ | 74370,8 | 79033,0 | 79033,0 | 81500,0 | 85000,0 | 94600,0 | 76700,0 |
| Уд.вес НДФЛ в общем объеме доходов | 70,4 | 77,2 | 67,7 | 68,9 | 74,3 | 78,8 | 75,3 |
| Уд.вес НДФЛ в объеме налоговых доходов | 88,7 | 89,8 | 89,4 | 89,3 | 89,5 | 78,8 | 88,6 |

Поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году прогнозируется в сумме 85000 тыс. руб., что на 5967 тыс.руб или на 7,5% выше первоначально утвержденных показателей на текущий (2015) финансовый год и на 3500 тыс. руб. или на 4,3% выше ожидаемого исполнения за текущий финансовый год.

В 2017 году поступление налога составит 94600 тыс.руб., в 2017году – 76700 тыс. руб.

Увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в плановом периоде объясняется изменением дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц в бюджет муниципального района, установленного проектом Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», который составит в 2016 году 72,0%, в 2017 году – 72,0%, в 2018 году – 49,54%. При расчете учтены нормативы зачисления налога, установленные Налоговым кодексом, дополнительные нормативы отчислений по НДФЛ в бюджеты муниципальных районов.

Согласно информации изложенной в пояснительной записке к проекту бюджета размер указанного объема налога рассчитан исходя из оценки поступлений налога в 2015 году с учетом коэффициента роста прогнозируемого фонда оплаты труда в отчетном финансовом году 1,096 с учетом поступлений налога на доходы физических лиц с изменением размера задолженности по налогу. В пояснительной записке имеется информация о состоянии имеющейся задолженности перед бюджетом по уплате исчисленного налога на доходы физических лиц – 6308,4 тысяч рублей.

***Акцизы***

Поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, спрогнозированы на 2016 год в сумме 962,3тыс.руб. (0,28 % в сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, 0,86% в сумме налоговых доходов). Доходы от акцизов в 2017 году прогнозируются на уровне 2016 года, а именно 962,3 тыс.руб., в 2018 году – сумма аналогичная.

В соответствии с проектом закона Волгоградской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.***

Согласно данным проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 г.г. прогнозируемые поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2016, на 2017 составят 6300,0 тыс. руб., на 2018 год – 0, тогда как на 2015 год первоначально планировалась сумма 6500 тыс.рублей, ожидаемая оценка 6100 тыс.рублей,

В структуре собственных налоговых и неналоговых доходов на долю ЕНВД в 2016 году приходится 5,6% , в 2017 году – 5,2%. В общем объеме налоговых доходов ЕНВД занимает в 2016 году -1,8%, в 2017 году – 1,9%.

Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с проектом бюджета, сумма налога определена исходя из ожидаемой суммы поступлений налога, индекса потребительских цен, учтено количество уменьшения количества налогоплательщиков, применяющих систему налогообложения в виде ЕНВД в связи с переходом части субъектов малого предпринимательства на патентную систему налогообложения.

На 2018 год доход по данному виду не планируется в связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года нормы Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ, прекращающий действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

***Единый сельскохозяйственный налог.***

Единый сельскохозяйственный налог является налогом, поступления которого находятся в прямой зависимости от объема сельскохозяйственной продукции, производство которой в большей степени зависит от сложившихся погодных условий. В связи с этим объем произведенной сельскохозяйственной продукции и поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет района различаются по годам. Согласно данным отчета об ожидаемых итогах исполнения районного бюджета за 2015 год ожидаемое поступление ЕСХН за год составит 760 тыс. руб., тогда как за 2014 год объем поступлений составил 367,2 тыс.рублей. Поступления ЕСХН в районный бюджет на 2016 год предусмотрены в размере 800,0 тыс. руб.

На 2016 год расчеты произведены исходя из ожидаемого объема производства продукции сельского хозяйства в текущем году с учетом средней за последние пять лет налоговой отдачи (отношение налоговой базы к объему произведенной продукции), а также ожидаемого возврата данного налога за счет перерасчета в сумме 436,0 тыс.рублей. В пояснительной записке отсутствуют пояснения по поводу оснований для возврата налога (переплата, ошибка в расчетах, наименования плательщика и т.д).

На 2015 и 2016 год поступления ЕСХН прогнозируются в сумме 800,0 тыс.руб.

***Госпошлина.***

Государственная пошлина на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов прогнозируется в сумме 1800 тыс. руб.,   Данная сумма сложилась из прогнозируемого и фактического объема поступлений государственной пошлины в бюджет Старополтавского муниципального района в очередном финансовом году. Однако в первоначальном варианте бюджета на 2015 год планировались поступления по данному виду доходов в сумме 950 тысяч рублей, ожидаемое исполнение составляет 1600 тысяч рублей. что на 68,4% превышает первоначально установленный план на 2015 год. Это свидетельствует о неточном планировании, заниженных планируемых показателях на 2015 год.

***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам.***

Доходы бюджета Старополтавского района в результате погашения задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам прогнозируются в 2016, 2017 и в 2018 годах в сумме 40,0 тыс.руб.

***4.2.Неналоговые доходы.***

Сумма неналоговых доходов в 2016 году прогнозируется в размере 16509,3 тыс. руб., в 2017 году 15488,3 тыс. руб., в 2018 году – 15450,3 тыс. руб. В структуре собственных налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на долю неналоговых доходов приходится 14,8% в 2016 году, 12,9% в 2017 и 15,2 в 2018 годах.

Динамика поступлений неналоговых доходов в местный бюджет в 2013-2018 годах приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год (факт) | 2014 год (факт) | 2015 год (оценка) | 2016 год (прогноз) | 2017 год (прогноз) | 2018 год (прогноз) |
| Объем поступлений | 16689,7 | 21824,8 | 27046,1 | 16509,3 | 15488,3 | 15450,3 |
| *процент к предыдущему году* | *115,5* | *130,8* | *123,9* | *61,0* | *93,8* | *99,7* |

Снижение поступления неналоговых доходов в 2016 году к уровню ожидаемого поступления в текущем году составит 39% или 10536,8 тыс. руб. Сокращение поступлений неналоговых доходов связано, в основном, с уменьшением доходов от использования муниципального имущества.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2016 год в сумме 8335,1 тыс.руб., что составит 50,5% объема неналоговых доходов, 7,5% суммы собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета района. Прогнозные показатели по объему доходов от использования муниципального имущества на 2016 год меньше ожидаемого объема поступлений в текущем году на 8146,3 тыс.руб. или на 49,4%. На 2017 и 2018 годы плановые доходы от использования имущества составят 7340,3 тыс.руб. , т.е. на 12% меньше прогнозируемого уровня 2016 года.

В составе доходов от использования муниципального имущества основное место – 46,8% занимают доходы, которые в 2016 году поступят в бюджет района от предоставления в аренду муниципального имущества. Их объем составит в 2016 году - 3905,1 тысяч рублей и в плановом периоде 2017 и 2018 годов 2920,3 тыс. руб. В сравнении с плановыми назначениями 2015 года поступления составят 39,7%. Согласно пояснительной записки, предоставленной вместе с проектом бюджета, это связано со значительным сокращением количества заключенных договоров аренды, а также погашения арендаторами земельных участков просроченной задолженности по уплате арендной платы и пени в ходе проведения претензионно-исковой работы. Иной информации по сокращению данного вида доходов не имеется, что не позволяет сделать вывод о верности предоставленных расчетов. Информация о суммах задолженности по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков для анализа прогноза бюджета в КСП не представлена и отдельно не прокомментирована в пояснительной записке к проекту бюджета. В итоге не представляется возможным оценить, учтены ли данные резервы пополнения доходов при разработке проекта бюджета.

Прогнозные показатели поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления составляют в 2016-2018 годах по 1560,0 тысяч рублей. Прогнозные показатели определены главным администратором доходов исходя из начислений по договорам аренды с учетом фактической площади, сданной в аренду помещений, величины арендной платы, срока сдачи в аренду имущества.

Проектом прогнозной Программы приватизации (продажи) муниципального имущества Старополтавского муниципального района Волгоградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годах предусмотрено реализовать пакет акций, находящихся в муниципальной собственности Старополтавского муниципального района в 2016 году. Перечень объектов собственности района, подлежащих приватизации в 2016 году, сформирован, представлен в КСП одновременно с проектом бюджета на 2016 год. Согласно данным Программы приватизации муниципального имущества в 2016 году ожидается поступление в бюджет средств в сумме 50,0 тыс.руб. от приватизации акций ОАО «Палласовкамежрайгаз», который был включен в перечень объектов, подлежащих приватизации в 2014 году, а также в 2015 году, но не будет реализован до конца текущего года.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 2016 год предусмотрены в сумме 35 тыс. руб., что составляет 0,2% от суммы неналоговых доходов и ниже ожидаемого исполнения в текущем году на 78,1%. На 2017 и 2018 год прогнозируемые поступления платежей составят 150 тыс. руб.

Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитан исходя из суммы ожидаемых платежей от имеющего количества плательщиков, а также изменений законодательства в данной области.

Прогнозный объем штрафных санкций, планируемых к поступлению в районный бюджет, рассчитан в соответствии с динамикой поступлений за ряд предыдущих лет с учетом изменения законодательства и составит в 2016-2018 годах 2200 тыс.руб. ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются в 2016 году в сумме 5519,2 тыс.руб., в 2017 году 5378,0 тыс.руб., в 2017 году 5340,0 тыс.руб. Их доля в неналоговых доходах районного бюджета составит 33,4%, 34,7%, 34,6% соответственно.

В 2016 году в составе доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства состоят:

- прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета муниципального района (родительская плата) – 4870,0 тыс.руб. Планируется увеличение поступлений по данной статье доходов, тогда как на 35 % сокращаются плановые показатели по субвенции на выплату компенсации родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях;

- прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета муниципального района (автоуслуги пассажирского транспорта) – 109,2 тыс.руб. В настоящее время идет процесс передачи осуществления транспортных перевозок по основным маршрутам сторонним перевозчикам, на 2016 год запланированы расходы только по двум маршрутам на первый квартал. ;

- доходы, поступающие в порядке возмещения коммунальных расходов и затрат по содержанию нежилых помещений, предоставляемых в аренду- 400,0 тыс.руб.;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 140,0 тыс. руб.

***4.3.Безвозмездные поступления.***

В структуре доходов районного бюджета в 2015 году исходя из ожидаемого поступления доля безвозмездных поступлений составит 70,4%. Всего в 2015 году объем безвозмездной помощи ожидается в сумме 281265,1 тыс.руб.

На перспективу также основная часть районного бюджета будет сформирована за счет безвозмездных поступлений, однако их удельный вес снизится и составит в 2016 году 67,3% против 70,4% в 2015 году, прогнозируемая разница составит более 52 млн.рублей. В 2017 году объем безвозмездных поступлений от других бюджетов составит 208044,7 тыс.руб. или 63,4% в общей структуре доходов, ниже уровня 2016 года на 3,9 %. В 2018 году объем безвозмездных поступлений от других бюджетов составит 204295,2 тыс.руб. или 66,7% в общей структуре доходов, что ниже уровня 2016 года на 24728,6 тыс.рублей.

Проектом бюджета на 2016-2018 годы предусмотрено сокращение поступлений по всем видам финансовой поддержки: на 2016 год сокращение по дотациям (в сравнении с ожидаемым поступлением в 2015 году), составит 11263,0 тыс. руб. или 80,3% к уровню текущего года, субсидии муниципальному району составят 10220,2 тысяч рублей, что на 57,6% ниже уровня 2015 года. На 60% сокращены субсидии на оздоровление детей (с 2152,6 тыс.рублей до 841,2 тыс. рублей). В целом, произошло сокращение субвенций району на 14,8% (на 36073,5 тыс.рублей), в том числе:

- на 52,6% субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях ( с 5905,3 тыс.рублей до 2798,1 тыс.рублей);

- на 15,1% субвенция на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг с учетом обеспечения твердым топливом и сжиженным газом ( с 10350 тыс.рублей до 8783,3 тыс.рублей);

- на 33,1% субвенция по оплате жилья и коммунальных услуг педагогических работников образовательных учреждений, работающих в сельской местности (с 4298,8 тыс.рублей до 2867,6 тыс.рублей);

- на 7,4% субвенция на реализацию общеобразовательных программ (с 196875,4 тыс.рублей до 182206,5 тыс.рублей, **на 14668,9 тыс.рублей**);

- на 59% субвенция на выплату пособий по опеке и попечительству ( с 7818,9 тыс.рублей до 3179,7 тыс.рублей);

- на 54,3% субвенция на оплату труда приемных родителей и предоставляемые им меры социальной поддержки ( с 3299,1 тыс.рублей до 1507,2 тыс.рублей);

- на 35% субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях ( с 3187,0 до 2067,7 тыс. рублей).

Данными сокращениями затронуты самые социально-незащищенные категории граждан. Планируемые показатели значительно занижены, что несет в себе риск накопления задолженности и, как следствие, возникновение социальной напряженности в обществе.

В состав иных межбюджетных трансфертов в сумме 306,0 тыс.руб. входят межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений в 2016 году на исполнение переданных полномочий по осуществлению внешнего контроля Контрольно-счетной палатой Старополтавского муниципального района.

Консолидированный бюджет Старополтавского муниципального района на 2016 год значительно меньше аналогичных расходов в 2015 году. Ожидаемый показатель на 2016 год составит 422516,5 тысяч рублей, из которых 80,6% (340465,4 тыс.рублей) средства муниципального бюджета, 19,4 % (82096,1 тыс.рублей) средства сельских поселений. Изменения в законодательстве отразились на консолидированном бюджете района в плане уменьшения ожидаемого поступления доходов более чем на 77 000, 0 тысяч рублей, в том числе в бюджете сельских поселений на 18 000,0 тысяч рублей.

**4.4**. ***Сбалансированность районного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде***

Основной концептуальной особенностью внесенного законопроекта о районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов является его сбалансированность. Так, уже на 2016 год доходы районного бюджета запланированы в размере 340465,4 тыс. рублей, расходы в сумме 340465,4тыс.рублей. т. е. проект бюджета составлен с учетом оптимизационных мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов и концентрацию ресурсов на их приоритетных направлениях.

Вместе с тем экспертиза проекта о районном бюджете на 2016-2018 годы показала, что материалы, представленные с проектом, не содержат информации о том, за счет проведения каких конкретных оптимизационных мероприятий планируется достичь сбалансированность бюджета. ***Это является основным концептуальным недостатком внесенного проекта.***

В 2016 году переход к сбалансированному бюджету предполагается осуществить за счет существенного сокращения расходов – на 15,6% относительно запланированных расходов 2015 года. В 2017 год предусмотрено снижение расходов еще на 3,6 процента. В 2018 год предусмотрено снижение расходов еще на 6,7 процента. В результате за 3 года расходы предполагается сократить практически на 24,1 процент - с 403,3 млн. руб. до 306,0 млн. рублей.

Столь резкий перепад в запланированных расходах может свидетельствовать либо о наличии возможности оптимизации уже в 2015 году расходов, не планируемых к финансированию в 2016 году, либо о недостаточной реалистичности плановых показателей 2016-2018 годы.

Пояснительная записка и иные документы, представленные с проектом бюджета, не содержат информации о проведенной оптимизации расходов районного бюджета в текущем году, а также о величине полученного от нее экономического эффекта. Соответственно сделать вывод о реалистичности либо нереалистичности, а также об обоснованности основных параметров внесенного проекта бюджета затруднительно.

***4.5. Общий объем расходов районного бюджета***

***в очередном финансовом году и плановом периоде***

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

В Старополтавском муниципальном районе такой порядок установлен постановлением администрации Старополтавского муниципального района от 12.03.2014 №152 (с изменениями и дополнениями). Указанным порядком установлено, что реестр расходных обязательств Старополтавского муниципального района (далее Реестр) - это свод реестров расходных обязательств главных распорядителей средств районного бюджета. Этим же порядком установлена форма реестра главных распорядителей средств районного бюджета.

Реестр ведется с целью учета расходных обязательств Старополтавского муниципального района и определения объема бюджетных ассигнований, необходимых для их исполнения. Данные Реестра используются при разработке проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 6 положения о бюджетном процессе в Старополтавском муниципальном районе одновременно с проектом о бюджете в последние годы представляется Реестр, сформированный в соответствии с Рекомендациями по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов РФ и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2007 №77н, в котором были выделены три типа расходных обязательств:

-связанные с реализацией вопросов местного значения муниципальных районов и полномочий ОМС по решению вопросов местного значения **(РМ-А)**;

-возникшие в результате принятия нормативных правовых актов местного самоуправления, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ **(РМ-Б)**;

-возникшие в результате реализации ОМС муниципальных районов делегированных полномочий за счет субвенций, переданных из других бюджетов бюджетной системы РФ (**РМ-В).**

В целях оценки общего объема расходов районного бюджета на 2016-2018 годы палатой проведен анализ представленного Реестра.

| **Тип расходного обязательства** | **Объем и структура средств на исполнение расходных обязательств (тыс. рублей)** | | | | **Темпы роста, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015 год** (справочно) | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **гр. 4/гр.3\*100** | **гр. 5/гр.3\*100** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **(РМ-А)** | 165149,0 | 125416,8 | 123451,8 | 101434,2 | 98,4 | 80,9 |
| в % к общему объему | *40,1* | *36,8* | *37,6* | *33,1* |  |  |
| **(РМ-Б)** | 3091,3 | 7814,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| в % к общему объему | *0,8* | *2,3* | *0* | *0* |  |  |
| **(РМ-В)** | 243303,2 | 207234,6 | 204613,5 | 204613,5 | 98,7 | 98,7 |
| в % к общему объему | *59,1* | *60,9* | *62,4* | *66,9* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **411543,4** | **340465,4** | **328065,3** | **306047,8** | **96,4** | **89,9** |

Анализ Реестра показал, что объем расходных обязательств Старополтавского муниципального района сокращается. Так, если на текущий год расходные обязательства составляют 411543,4тыс. руб., то планируемые расходные обязательства на 2016 год меньше на 71078,0тыс. рублей. Значительное сокращение расходных обязательств приходится на 2018 год, которое составляет 25,6% от расходных обязательств 2015 года и 10,1% от обязательств 2016 года.

Проведенный анализ изменения количества обязательств по группам, исходя из установленных по ним суммам, показал их снижение по каждой группе относительно текущего года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| группа обязательств | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| РМ-А | 14 | 13 | 12 | 8 |
| РМ-Б | 1 | 1 | 0 | 0 |
| РМ-В | 16 | 14 | 12 | 12 |
|  |  |  |  |  |

Планируемое снижение расходных обязательств в 2017-2018 годах не конкретизировано в материалах, представленных с проектом бюджета.

Так, по полномочию «владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности района» (РМ-А-1000) объем средств определен на 2015, 2016 и 2017 годы, а на 2018 год отсутствует; аналогичная ситуация по полномочию «организация в границах муниципального района электро- и газоснабжения» (РМ-А-1100).

*В качестве еще одного недостатка представленного Реестра следует отметить, что при его составлении на 2016 год неверно учтены расходы в части осуществления полномочий по решению вопросов местного значения поселений (части полномочий контрольно-счетного органа поселения).* Так в соответствии со [статьей 15](consultantplus://offline/ref=2B18CFF1E41F31EDBE03ACE5AC116547AE737FF319FD745C0405C842F15A1CA5AC301F6CFF510F9AY5T4K) Федерального закона N 131-ФЗ органы местного самоуправления сельских поселений, входящих в состав Старополтавского муниципального района, заключили с органами местного самоуправления муниципального района соглашения о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения поселений (части полномочий контрольно-счетного органа поселения). В связи с этим в проекте бюджета муниципального района на 2016 год предусмотрены доходы и расходы в сумме 306,0 тыс. руб. (межбюджетные трансферты). Данный объем расходов в реестре расходных обязательств отнесен к группе расходных обязательств, связанных с реализацией вопросов местного значения муниципальных районов и полномочий ОМС по решению вопросов местного значения **(РМ-А),** тогда как вышеназванные расходные обязательства должны быть отнесены к группе расходных обязательств возникших в результате реализации ОМС муниципальных районов делегированных полномочий за счет субвенций, переданных из других бюджетов бюджетной системы РФ **(РМ-В).**

Так же в общей сумме расходных обязательств по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» отражена сумма 26,0 тыс. руб. на социальное обеспечение и иные выплаты населению, в целях поощрения граждан и организаций за большой вклад в социально-экономическое и культурное развитие Старополтавского муниципального района, за успехи в науке, здравоохранении, строительстве, культуре, просвещении и другие заслуги. Соответственно муниципальные правовые акты, устанавливающие соответствующие расходные обязательства Старополтавского муниципального района, в нем не оценены.

В представленном виде Реестр не в полной мере отвечает своему основному предназначению, а именно учету расходных обязательств Старополтавского муниципального района и определению объема бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения и формирования проекта бюджета.

Выбранный подход к формированию Реестра противоречит целям и задачам, определенным Основными направлениями бюджетной политики Старополтавского муниципального района на 2016-2018 годы, а именно обеспечению прозрачности бюджетного планировании.

Так же необходимо обратить внимание, что приказом Минфина России от 01.07.2015 №103н утвержден новый порядок предоставления реестров расходных обязательств субъектов РФ и сводов реестров муниципальных образований, в котором выделены 10 основных групп расходных обязательств (кодов):

- 1000 – расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА муниципального района, заключения договоров (соглашений);

- 1100 - расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального района по решению вопросов местного значения муниципального района;

- 1200 - расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления муниципального района прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения муниципального района;

- 1300 - по участию в осуществлении государственных полномочий (не переданных в соответствии со [статьей 19](consultantplus://offline/ref=263F82DE3B70B87FDF4658A4256A012ED0D4E1695419E6C2021CDCD7072CE4FFEA2BB39D2E0360C8Q0d5M) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"), если это участие предусмотрено федеральными законами;

- 1400 – по реализации вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти и не исключенных из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации;

- 1500 – расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления муниципального района отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации;

- 1600 – за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района;

- 1700 - расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения соглашений, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- 1800 – по предоставлению иных межбюджетных трансфертов;

- 1900 – в иных случаях, не связанных с заключением соглашений, предусмотренных в [подпункте 1.5.4.1](consultantplus://offline/ref=DE1CD16AE2AC30E61A22C96F565AE5C2D5BC80F1060B0C4BA745FF2850BD0DEE41E4211A3F700680i8iAM).

Таким образом, очевидно, что новый порядок делает реестр более детальным. Учитывая, что положения нового порядка начнут применяться, начиная со следующего года, финансовому отделу администрации района предстоит провести более тщательную работу над составлением Реестра.

***5.Программа муниципальных внутренних заимствований***

Согласно приложению № 15 к проекту решения предоставление муниципальных гарантий в 2016 – 2018 годах не планируется.

Программой муниципальных внутренних заимствований Старополтавского муниципального района (приложение 13), направляемых на покрытие дефицита районного бюджета привлечение кредитов в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы не планируется.

В приложении 13 к проекту решения о бюджете на 2016-2018 гг. предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Старополтавского муниципального района. В соответствии со ст.103 БК РФ муниципальные внутренние заимствования осуществляются в целях финансирования дефицитов местных бюджетов, а также для погашения долговых обязательств. Как уже было отмечено, в Старополтавском муниципальном районе наличие долговых обязательств не планируется.

***6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов районного бюджета.***

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов районного бюджета на 2016 г. и плановый период 2017 и 2018 годов, предусмотренное проектом бюджета представлено в таблице.

(тыс. руб.)



Из приведенных в таблице данных видно, что планируемые на 2016 год ассигнования из 10-ти разделов по 6-ти разделам снижаются относительно текущего года, по 2-ум разделам ассигнования не планируются. Снижение ассигнований составило от 12,3% (общегосударственные расходы) до 98,4% (физическая культура и спорт).Рост расходов относительно 2015 года запланирован по одному разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (122,8%).Причины снижения/ увеличения бюджетных ассигнований описаны в соответствующих разделах настоящего заключения.

Распределение ассигнований бюджета по главным распорядителям средств районного бюджета представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Расходы районного бюджета*** | | | | |
| ***2015*** | ***2016*** | ***2016/2015,***  ***%*** | ***2017*** | ***2018*** |
| Старополтавская районная Дума | 804,6 | 699,1 | -13,1 | 699,1 | 604,7 |
| Администрация Старополтавского муниципального района | 90203,2 | 63265,2 | -29,9 | 59362,8 | 42394,4 |
| Отдел по образованию, спорту и молодежной политике | 311544,8 | 263128,9 | -15,5 | 262751,2 | 258148,3 |
| Финансовый отдел | 7379,3 | 11923,4 | 61,6 | 4109,4 | 3777,5 |
| Контрольно-счетная палата | 1611,5 | 1448,8 | -10,1 | 1142,8 | 1122,9 |
| **ИТОГО** | **411543,4** | **340465,4** | **-17,3** | **328065,3** | **306047,8** |

Из 5 главных распорядителей бюджетных средств снижение бюджетных ассигнований на 2016 год превышает средний процент у одного ГРБС (свыше 29% относительно сводной бюджетной росписи 2015 года по администрации района).

***Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2016 год предусмотрены проектом в сумме 42899,8 тыс. руб., что на 16,1%меньше планового показателя 2015 года (51157,5 млн. руб.); на 2017 год – 41694,6 тыс. руб. (97,2% к 2016 году); на 2018 год – 33264 тыс. руб. (79,8% к 2017 году). Причины, повлекшие к снижению общегосударственных расходов в 2016- 2018 годах в пояснительной записке не отражены.

В целом по разделу на 2016 год в сравнении с 2015 годом предусмотрено уменьшение ассигнований на сумму 8257,7 тыс. руб., по всем подразделам:

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 5,5 тыс. руб.;

- 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 5302,9 тыс. руб.;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового надзора» на 341,3 тыс. руб.

-подраздела 0111 «Резервные фонды» на 205,7 тыс. руб.;

-подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 8893,3тыс. руб. (на 44,9%)в связи с отсутствием плановых расходов на финансовое обеспечение мероприятий по временному обустройству граждан Украины (в 2015 году запланировано 2340,4тыс.. руб.), исключения расходов на развитие системы территориального общественного самоуправления в Старополтавском муниципальном районе (в 2015 году запланировано 4956,6тыс. руб., в т.ч. 4495,6 тыс. руб. средства областного бюджета), отсутствия плановых расходов в связи с завершением создания сети многофункциональных центров на территории Старополтавского муниципального района и отсутствием расходов на указанные цели (в 2015 году запланировано 896,7 тыс. руб. средства федерального бюджета и 410 тыс. руб. средства районного бюджета).

Распределение ассигнований раздела по главным распорядителям средств районного бюджета представлено в таблице.

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГРБС*** | ***Общегосударственные вопросы*** | | | | |
| ***2015*** | ***2016*** | ***2016/2015,***  ***%*** | ***2017*** | ***2018*** |
| Старополтавская районная Дума | 804,6 | 699,1 | 86,9 | 699,1 | 604,7 |
| Администрация Старополтавского муниципального района | 39880,3 | 34577,4 | 86,7 | 33500,9 | 25724,7 |
| Отдел по образованию, спорту и молодежной политике | 4573,1 | 2065,1 | 45,2 | 2242,4 | 2034,2 |
| Финансовый отдел | 4288 | 4109,4 | 95,8 | 4109,4 | 3777,5 |
| Контрольно-счетная палата | 1611,5 | 1448,8 | 89,9 | 1142,8 | 1122,9 |
| **ИТОГО** | **51157,5** | **42899,8** | **83,9** | **41694,6** | **33264** |

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по всем главным распорядителям бюджетных средств:

-отделу по образованию, спорту и молодежной политике администрации Старополтавского муниципального района – на 2508 тыс. руб., или на 54,8%, %, в связи с отсутствием плановых расходов на временное содержание граждан Украины на территории Старополтавского муниципального района (согласно постановлению правительства РФ от 31.10.2015 № 1177 срок временного пребывания установлен до 31.12.2015);

- администрации Старополтавского муниципального района – на 5302,9 тыс. руб., или на 13,3%,в том числе за счет:

* отсутствием расходов на 4956,9 тыс. руб. в связи с тем, что в 2016 году проектом и соответствующей муниципальной программой не предусмотрено ввиду прекращения в 2015 году срока действия муниципальной программы «Развитие ТОС Старополтавского муниципального района» на 2014-2015 годы;
* *уменьшения расходов* на 1306,7тыс. руб. в связи с завершением создания сети многофункционального центра на территории Старополтавского муниципального района и отсутствием расходов на указанные цели;

- Старополтавской районной Думе – на 105,5 тыс. руб., или на 13,1%, в связи с отсутствием плановых расходов за счет средств из регионального бюджета по итогам проведения конкурса на лучшую организацию работы в представительном органе местного самоуправления;

- финансовому отделу администрации Старополтавского муниципального района на 178,6 тыс. руб., или на 4,2% в основном, в связи с сокращением расходов на закупку товаров, работ и услуг;

- контрольно-счетной палате Старополтавского муниципального района на 162,7 тыс. руб., или на 10,1% в связи с полным отсутствием плановых расходов на оплату коммунальных платежей. Обусловлено это тем, что согласно постановлению АВО от 23.01.2015 № 4-п (нормативы на 2015 год) и на сегодняшний день ПРОЕКТА аналогичного нормативного правового акта (нормативы на 2016 год) норматив формирования расходов на содержание представительного органа местного самоуправления и контрольно-счетного органа в совокупности не должен превышать 7% норматива на содержание органов местного самоуправления. Данная норма носит рекомендательный, а не обязательный характер.

***Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика».***

По разделу 0400 «Национальная экономика» на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1577,0тыс. руб., что на 3565,2тыс. руб., или на 69,3% меньше, чем предусмотрено сводной бюджетной росписью текущего года на 01.11.2015. При этом наибольшее сокращение ассигнований запланировано по подразделам 0408 «Транспорт» (-86,4%) и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды» (-44,5%).

***По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство*»** бюджетные ассигнования на 2016 год предусмотрены в размере 208,9 тыс. руб., или на 93,1% к плану 2015 года, на 2017 год - 199тыс. руб., на 2018 год – 19тыс. рублей.

Расходы за счет средств районного бюджета на 2016 год запланированы на уровне 2015 года - 180тыс. руб. Средства областного бюджета на предупреждение и ликвидацию болезней животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных предусмотрены проектом в сумме 28,9 тыс. руб., что на 15,4 тыс. руб., или на 34,8% ниже уровня текущего года.

***По подразделу 0408 «Транспорт»*** бюджетные ассигнования проектом предусмотрены в сумме 405,8тыс. руб., что на 2578,1 тыс. руб., или на 86,4% ниже уровня 2015 года. Согласно пояснительной записке на снижение расходов повлиял факт передачи осуществления транспортных межселенных перевозок сторонним перевозчикам. На 2016 год в проекте бюджета запланировано финансирование в первом квартале только двух маршрутов.

***По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** бюджетные ассигнования в составе ведомственной структуры расходов районного бюджета (приложение 18 к проекту) предусмотрены в сумме 962,3тыс. руб., что на 771,7тыс. руб., или на 44,5% меньше уровня 2015 года и обусловлено наличием неиспользованных на конец 2014 года ассигнований муниципального дорожного фонда (на 759,3тыс. руб.).

Средства муниципального дорожного фонда, в объеме 962,3 тыс. руб., планируются к расходованию на содержание и ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения.

***Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Проектом бюджета расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»увеличены на 2016 год более чем вдвое и предлагаются к утверждению в размере 19396,9тыс. руб., или 122,8% от расходов 2015 года за счет отнесения на уровень муниципального района отдельных вопросов местного значения в сфере ЖКХ и землеустройства (Закон Волгоградской области от 28.11.2014 № 156-ОД).

Бюджетные назначения на 2017 год уменьшены на 42% до 11243тыс. руб., на 2018 год - на 80,2% относительно предыдущего года и составили 2230,8тыс. рублей.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения увеличены более чем в три раза и составляют 314% от 2015 года, или 11500тыс. руб., в том числе по ГРБС:

-администрации Старополтавского муниципального районапредусмотрено11582,9тыс. руб., из них:

4629 тыс. руб. впервые в проекте на 2016 год запланированы ассигнования на осуществление муниципальным районом части вопросов местного значения сельских поселений закрепленных за муниципальным районом Федеральным законом от 27.05.2014 № 136-ФЗ (в частности организация в границах поселения газоснабжения);

2612,8 тыс. руб. сумма, планируемая для выделения МП «Водоканал» в виде субсидии на финансовое обеспечение полномочий муниципального района по обеспечению населения поселений (5 поселений) водоснабжением и водоотведением. Данные бюджетные назначения планируются в отсутствие расходных обязательств Старополтавского муниципального района, так как согласно статьи 174.2. Бюджетного кодекса РФ состав и объем принимаемых обязательств должны быть обусловлены муниципальными правовыми актами. В настоящее время такой муниципальный правовой акт не принят.

320,2 тыс. руб. на предоставление ресурсоснабжающим организациям Старополтавского муниципального района субвенций на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов, связанных с применением ими льготных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и техническую воду, поставляемые населению.

- финансовому отделу предусмотрено 3938 тыс. руб. на предоставление сельским поселениям межбюджетных трансфертов в виде субвенций на исполнение переданных муниципальным районом полномочий по обеспечению населения водоснабжением и водоотведением. В составе пакета документов к проекту решения о бюджете представлен проект Порядка предоставления в 2016 году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений района для осуществления переданных полномочий района по организации в границах поселений водоснабжения населения и водоотведения. При анализе проекта Порядка было установлено, что пункт 7 дублирует положения пункта 2 Порядка предоставления из бюджета района бюджетам сельских поселений иных межбюджетных трансфертов, утвержденным решением Старополтавской районной Думы от 28.04.2015 № 16/66. Так же контрольно-счетная палата считает, что нормы пункта 4 проекта Порядка требуют доработки в части установления конкретных норм по каждой из определенной проектом Порядка цели. Установление таких норм приведет к недопущению хаотичного и разрозненного расходования запланированных ассигнований районного бюджета. Данные бюджетные назначения планируются в отсутствие расходных обязательств Старополтавского муниципального района, так как соглашения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения района не заключены (пункт 3.4.Порядка, утвержденного решением Старополтавской районной Думы от 12.10.2015 № 23/10).

**По подразделу 0503 «Благоустройство»**расходы представлены в сумме 3876 тыс. руб. Данные средства запланированы для выделения иных межбюджетных трансфертов сельским поселениям на решение вопросов местного значения поселений в сфере благоустройства. Согласно пункту 8 Порядка предоставления из бюджета района бюджетам сельских поселений иных межбюджетных трансфертов, утвержденным решением Старополтавской районной Думы от 28.04.2015 № 16/66, объемы и распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений подлежат включению в состав районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с заключенными соглашениями. На сегодняшний день данные соглашения/ проекты соглашений отсутствуют. Таким образом, считаем, что потребность в средствах, которая должна определяться на основании заявок сельских поселений, отсутствует. Так же пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о необходимости выделения межбюджетных трансфертов.

**Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** бюджетные назначения снижены на 19,8% по сравнению с предыдущим годом и составили 4020,9 тыс. руб. Сокращение расходов обусловлено отсутствием расходов по муниципальной программе «Энергосбережение и энергоэффективности на территории Старополтавского муниципального района «на 2014-2016 годы.

Бюджетные назначения данного подраздела предусмотрены на содержание муниципального имущества (дом быта, магазин, бывшее здание редакции, мини котельные) и на обеспечение деятельности казенного муниципального учреждения «Отдел капитального строительства».

***Расходы по разделу 0700 «Образование»***

Бюджетные ассигнования по разделу 0700 «Образование» на 2016 год предусмотрены проектом в сумме 251227,3 тыс. руб., что меньше расходов текущего года на 35009,3 тыс. руб., или на 12,2 процента. Уменьшение ассигнований по разделу связано в основном с уменьшением финансирования государственных программ Волгоградской области.

Из таблицы ( приведенной ниже) видно, что снижение расходов на образование запланировано по 3-ем подразделам из 4-х. Увеличение ассигнований предусмотрено по подразделу 0709 (МБУ «Образование») на финансовое обеспечение муниципального задания.

Распределение ассигнований раздела по подразделам районного бюджета представлено в таблице:



По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** на 2016 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий ведомственной программы «Развитие образования Старополтавского муниципального района» на 2015-2017 годы в размере 15460,3 тыс. руб., что на 3426,8 тыс. руб., или на 18,1% ниже уровня текущего года.

Средства запланированы на предоставление субсидий бюджетному учреждению на выполнение муниципального задания, в том числе за счет:

- субвенции на образовательный процесс из средств областного бюджета – 9618,5 тыс. руб.,

- средств районного бюджета – 5841,8 тыс. руб.

***По подразделу 0702«Общее образование»*** предусмотренный в проекте объем в сумме 228333,8тыс. руб. меньше ассигнований текущего года на 30498,7 тыс. руб. или на 11,8%.

Субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях, предусмотрена в сумме 2798,1тыс. руб., что на 3107,2тыс. руб., или в 2 раза меньше объемов финансирования текущего года;

Субвенция на реализацию общеобразовательных программ запланирована в сумме 172588 тыс. руб., со снижением на 12814,3 тыс. руб., или на 6,9% к уровню 2015 года.

Предусмотренный в проекте объем средств на финансирование расходов за счет средств районного бюджета ниже уровня текущего года на 14366,2 тыс. руб., или на 21,3% и составил 52947,7 тыс. руб.

***По подразделу 0707«Молодежная политика и оздоровление детей»*** ассигнования на 2016 год на отдых и оздоровление детей уменьшены проектом относительно текущего года на 2179,9 тыс. рублей, или в 2 раза.

Ассигнования запланированы:

- в рамках реализации муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Старополтавском муниципальном районе» на 2014-2016 годы – 255 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ «ДБО Ромашка» - 893,5 тыс. руб.;

- на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе школ – 914,5 тыс. руб., из них 841,2 тыс. руб. средства областного бюджета, что ниже уровня 2015 года на 1311,4 тыс. руб., или на 61%.

***По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»***ассигнования проектом предусмотрены с увеличением на 25,6% или на 1096,1 тыс. рублей к уровню 2015 года и составят5370,2 тыс. рублей.

На 2016 год по подразделу предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие духовно-нравственного воспитания подростков и молодежи, проживающих на территории Старополтавского муниципального района» на 2014-2016 годы – 100 тыс. руб.

Расходы на финансовое обеспечение муниципального задания на выполнение муниципальных услуг учреждением МБУ «Образование» увеличены в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 1096,1тыс. руб., или на 25,6 процента.

По результатам проведенной в текущем году проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Образование» контрольно-счетной палатой Старополтавского муниципального района направлены предложения главному распорядителю при расчете субсидии для выполнения муниципального задания при определении нормативных затрат на оплату труда и начислений на оплату труда персонала руководствоваться штатным расписанием и Положением об оплате труда работников учреждения (данная сумма значительно завышена).

***Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография*»**

В проекте районного бюджета ассигнования по разделу «Культура и кинематография» на 2016 год предусмотрены в сумме 4062,8 тыс. руб., что на 1971,5 тыс. руб., или на 32,7% ниже плана 2015 года**.** Сокращение расходов обусловлено отсутствием в проекте ассигнований на финансирование муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Старополтавского муниципального района на 2014-2016 годы». В текущем году в рамках программы был осуществлен перевод здания МБУ «Старополтавский межпоселенческий районный культурный центр» на индивидуальное газовое отопление.

На 2015 год предусматриваются расходы на реализацию ведомственной программы «Реализация мероприятий культурной политики на территории Старополтавского муниципального района» на 2015-2017 годы. Ассигнования запланированы на обеспечение деятельности МБУ «Старополтавский межпоселенческий районный культурный центр» в структуру которого входит и «Старополтавская межпоселенческая районная библиотека».

***Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»***

По разделу 1000 «Социальная политика» на 2016 год проектом предусмотрены ассигнования в сумме 20117,6 тыс. руб., что меньше расходов 2015 года на 10651,7 тыс. руб., или на 34,6 процента. 97,6% расходов, предусмотренных по данному разделу, планируются к финансированию из областного бюджета. Средства планируются в виде субвенций.

Распределение ассигнований, предусмотренных по разделу на 2016 год, в разрезе подразделов представлено в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование раздела** | **Социальная политика** | | | |
| **2015 г.** | **2016 г.** | **Изменение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1000** | **Социальная политика** | **30769,3** | **20117,6** | **-10651,7** | **-34,6** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 540,7 | 480 | -60,7 | -11,1 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 15923,6 | 12883 | -3040,6 | -19,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 14305 | 6754,6 | -7550,4 | -52,8 |

Из таблицы видно, что в разделе задействовано 3 подраздела, и по всем подразделам ассигнования на 2016 год уменьшены.

***По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»*** бюджетные ассигнования уменьшены на 60,7 тыс. руб., или на 11,1% к 2015 году.

Бюджетные ассигнования по подразделу ***1003"Социальное обеспечение населения"*** планируются на 2016 год в сумме 12883тыс. рублей, что ниже плана 2015 года на 3040,6 тыс. рублей или на 19,1%.

Весь объем средств, запланированный по подразделу, предусмотрен проектом на социальную помощь населению.

По данному направлению планируются ассигнования на:

предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг – 8783,3 тыс. руб.;

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности (*педагогические работники, работники культуры, работникам библиотек и мед.работникам образовательных учреждений*) – 4099,7 тыс. руб.

***По подразделу 1004 "Охрана семьи и детства"***бюджетные ассигнования уменьшены на 7550,4 тыс. руб., или на 52,8% к 2015 году, и составят 6754,6 тыс. руб., в том числе:

4686,9 тыс. руб. на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 года № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оплате труда приемных родителей, предоставлению им мер социальной поддержки», из них:

*-1507,2 тыс. руб. на оплату труда приемным родителям и предоставляемые им меры социальной поддержки;*

*- 3179,7 тыс. руб. расходы на выплаты денежных средств на содержание ребенка, находящегося под опекой или переданного в приемную семью.*

- 2067,7 тыс. руб. средства на реализацию закона ВО от 01.11.2007 № 1536-ОД «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в МОУ, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

***Расходы по разделу 1100«Физическая культура и спорт»***

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2016 год проектом предусмотрены ассигнования в сумме 200тыс. руб., что меньше 2015 года на 12277,0 тыс. руб., или более чем в 62 раза.

Ассигнования, в сумме 200 тыс. руб., предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта на территории Старополтавского муниципального района" на 2014-2016 годы**.**

При этом в проекте не предусмотрены средства в размере 39974,6тыс. руб. на оплату счетов по контракту за строительство плавательного бассейна. Данная стройка, в основном, осуществляется за счет софинансирования из областного бюджета. В проекте об областном бюджете на 2016 год ассигнования на вышеуказанные мероприятия не предусмотрены, соответственно и в проекте районного бюджета на 2016 год бюджетные назначения отсутствуют.

***Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»***

Проектом бюджета предусмотрены расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» на 2016 год в сумме 984 тыс. руб., что на 43,1% ниже уровня 2015 года. Ассигнования предусмотрены на финансовое обеспечение муниципального задания на выполнение муниципальных услуг учреждением МБУ «Редакция газеты «Ударник».

Разница между плановым и текущим периодом сложилась по причине предоставления субсидии муниципальным районам и городским округам на возмещение расходов, связанных с финансовым обеспечением производства и распространения официальных публикаций.

***7. Муниципальные и ведомственные программы, предусмотренные***

***к финансированию в 2016 году.***

Основными направлениями бюджетной политики Старополтавского муниципального района на 2016-2018 годы одной из основных целей определено повышение эффективности и прозрачности бюджетного планирования. Вследствие существенного сокращения финансовых ресурсов в рассматриваемом периоде согласно основным направлениям бюджетной политики актуализируется задача по совершенствованию формирования программного бюджета.

В этой связи следует отметить, что объем ассигнований на муниципальные и ведомственные программы предусмотрен проектом бюджета в размере 246128,6 тыс. руб., или 72,3% от общих расходов проекта бюджета на 2016 год.

Сопоставление программных инструментов проекта бюджета на 2016 год с аналогичными параметрами на 2015 год представлено в таблице:



Как видно из таблицы – доля муниципальных программ значительно снижена в 2016 году, а ведомственных целевых программ, напротив, увеличена.

В качестве приложения к проекту бюджета на 2016-2018 годы представлено распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Старополтавского муниципального района на 2016 год. Указанное приложение (№ 9) представлено в разрезе перечня муниципальных программ, целевой статьи расходов и суммы расходов.

КСП проведен сравнительный анализ потребности, определенной в паспортах (проектах паспортов) программ, с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными проектом, который представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Анализ потребности, определенной в паспортах (проектах паспортов) программ, с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными проектомна 2016 год*** | | | | |
| № п/п | Наименование | Бюджетные ассигнования предусмотренные **на 2016 год** в соответствии с постановлением, утвердившим МП | Бюджетные ассигнования по проекту бюджета **на 2016 год** | Разница между проектом бюджета и МП на **2016 год** |  |
|  | **Муниципальные программы** | | | |  |
| 1 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Старополтавского муниципального района" на 2014-2016 годы | 1843 | 200 | -1643 |  |
| 2 | "Реализация молодежной политики на территории Старополтавского муниципального района" на 2014-2016 годы | 322,5 | 255 | -67,5 |  |
| 3 | "Развитие духовно-нравственного воспитания подростков и молодежи, проживающих на территории Старополтавского муниципального района" на 2014-2016 годы | 180 | 100 | -80 |  |
|  | ***ИТОГО по МП*** | **2345,5** | **555** | **-1723** |  |
|  | **Выедомственные целевые программы** | | | |  |
| 1 | "Реализация мероприятий культурной политики на территории Старополтавского муниципального района" на 2015-2017 годы | 4062,8 | 4062,8 | 0 |  |
| 2 | Развитие общего образования Старополтавского муниципального района" на 2015-2017 годы | 241510,8 | 241510,8 | 0 |  |
|  | **ИТОГО по ведомственным программам.** | **245573,6** | **245573,6** | **0** |  |
|  | **ВСЕГО** | **247919,1** | **246128,6** | **-1790,5** |  |

Из приведенной таблицы видно, что, несмотря на сохранение структуры расходов программными/непрограммными методами, количество муниципальных программ в 2016 году, а также объем ассигнований на их исполнение значительно сокращены.

Согласно проведенному анализу потребность в ассигнованиях на реализацию запланированных к финансированию в 2016 году муниципальных программ обеспечена проектом всего на 23,7%.

В составе документов к проекту представлены 3 паспорта муниципальных программ.

Все 3 муниципальные программы, предусмотренные к финансированию, заканчивают свое действие в 2016 году.

Следует отметить, что на сегодняшний день постановлениями администрации района утверждено и действуют 18 муниципальных программ на период 2014-2016 годы (16 шт.) и 2015-2017 годы (2 шт.), при этом приложение 9 к проекту «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2016 год» содержит всего 3 муниципальных программы, т. е. в 6 раз меньше.

Учитывая тот факт, что паспорта программ в части объемов средств значительно отличаются от действующих в настоящее время программ, практически не содержат изменений по мероприятиям, оценить изменение результативности расходов в связи с их сокращением, адекватность и допустимость этого изменения по соответствующим отраслям не представляется возможным.

***К проекту бюджета представлен перечень ведомственных целевых программ*** с указанием объема ассигнований по целевым статьям и видам расходов.

Перечень включат в себя две ведомственные целевые программы с общим объемом ассигнований в размере 245573,6 тыс. руб., что составляет 72,1% от общего объема расходов.

Анализ структуры расходов по их видам на ведомственные целевые программы показал, что наибольшую долю в них (45,8%) составляют субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, наименьшую долю (0,1%) – иные бюджетные ассигнования.

Структура расходов на ведомственные целевые программы представлена в таблице:



***6. Предельная штатная численность муниципальных служащих Старополтавского муниципального района.***

Предельная штатная численность муниципальных служащих Старополтавского муниципального района проектом предлагается на уровне текущего года и составляет 63 единицы.

***Выводы:***

1.Проект решения Старополтавской районной Думы «О бюджете Старополтавского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Старополтавском муниципальном районе, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципальных образований.

2.Основным концептуальным недостатком внесенного проекта является отсутствие в материалах, представленных с ним, информации о том, за счет проведения каких оптимизационных мероприятий, а следовательно сокращения каких расходов районного бюджета планируется в 2016 году достичь сбалансированности районного бюджета.

3.Формирование доходной части бюджета Старополтавского муниципального района на 2016год и на плановый период 2017 и 2018 годов осуществлялось с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития района в 2015 году, Прогноза социально-экономического развития района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

4. Бюджет муниципального района на 2015 год сформирован:

- по доходам в сумме 340465,4 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 340465,4 тыс. руб.

5.Относительно оценки 2015 года, в 2016 году прогнозируется снижение доходной части районного бюджета на общую сумму 59080,8 тыс. руб. (-14,8%). При этом уменьшение по налоговым доходам составляет 3697,3тыс. руб. (-3,9%), снижение по неналоговым доходам – 10536,8тыс. руб. (-9,4%) и по безвозмездным поступлениям – 52241,3тыс. руб. (-22,2%).

6. В представленном виде реестр расходных обязательств Старополтавского муниципального района не в полной мере отвечает своему основному предназначению, а именно учету расходных обязательств для определения объема бюджетных ассигнований, необходимых для их исполнения и формирования проекта бюджета. Кроме того, выбранный подход к формированию реестра противоречит целям и задачам, определенным Основными направлениями бюджетной политики Старополтавского муниципального района на 2016-2018 годы - обеспечению прозрачности бюджетного планировании.

7.В составе пакета документов к проекту решения о бюджете представлен проект Порядка предоставления в 2016 году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений района для осуществления переданных полномочий района по организации в границах поселений водоснабжения населения и водоотведения. При анализе проекта Порядка было установлено, что пункт 7 дублирует положения пункта 2 Порядка предоставления из бюджета района бюджетам сельских поселений иных межбюджетных трансфертов, утвержденным решением Старополтавской районной Думы от 28.04.2015 № 16/66. Так же контрольно-счетная палата считает, что нормы пункта 4 проекта Порядка требуют доработки в части установления конкретных норм по каждой из определенной проектом Порядка цели. Установление таких норм приведет к недопущению хаотичного и разрозненного расходования запланированных ассигнований районного бюджета. Данные бюджетные назначения планируются в отсутствие расходных обязательств Старополтавского муниципального района, так как соглашения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения района не заключены (пункт 3.4.Порядка, утвержденного решением Старополтавской районной Думы от 12.10.2015 № 23/10).

8. Доля муниципальных программ значительно снижена в 2016 году (с 8,8% в 2015 году до 0,2% в 2016 году), а ведомственных целевых программ, напротив, увеличена (с 64,4% до 72,1%).

9. Потребность в ассигнованиях на реализацию запланированных к финансированию в 2016 году муниципальных программ обеспечена проектом всего на 23,7%.

10. Не обеспечен необходимый объем бюджетных ассигнований на 2016 год для завершения строительства плавательного бассейна на 39974,6 тыс. рублей.

На основании изложенного ***контрольно-счетная палата предлагает Старополтавской районной Думе*** предусмотреть в решении Старополтавской районной Думы «О принятии во втором чтении проекта решения «О районном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» следующие рекомендации Администрации Волгоградской области:

1.В целях реализации основного принципа программного бюджетирования провести работу по корректировке мероприятий и целевых показателей муниципальных программ Старополтавского муниципального района в соответствии с их финансовым обеспечением, предусмотренным как проектом, так и приложенными к нему паспортами муниципальных программ.

2. При внесении поправок в районный бюджет предусмотреть увеличение ассигнований на завершение строительства плавательного бассейна на 39974,6 тыс. рублей.

3. В целях обеспечения действующих расходных обязательств Старополтавского муниципального района при получении дополнительных доходов и реализации мероприятий по оптимизации расходов районного бюджета в течение 2016 года предусмотреть ассигнования на исполнение расходных обязательств в полном объеме.

***Председатель КСП С.М.Головатинская***