

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области**

 **«О бюджете муниципального образования Каргатского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»**

«11» декабря 2015 года

Экспертное заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования Каргатского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Проект бюджета), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Каргатском районе» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О Ревизионной комиссии Каргатского района Новосибирской области».

В представленном на экспертизу Проекте бюджета предусмотрены все приложения, которые должны содержаться в проекте, в соответствие статье 184.1 БК РФ.

**Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта бюджета**

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе составление Проекта бюджета основывается на Прогнозе социально-экономического развития и Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Каргатского района.

Представленный прогноз социально-экономического развития Каргатского района на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов (далее – Прогноз) подготовлен с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере Каргатского района в 2015 году, путём уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

**Основные характеристики бюджета**

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, разработка Проекта бюджета осуществлялась на основе положений БК РФ, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Каргатского района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Формирование основных параметров бюджета муниципального района на планируемый период основано на показателях одобренного прогноза социально-экономического развития района и осуществлялось в соответствии о Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Каргатского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, а также с учётом принятых федеральных законов, предусматривающих внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство и вступающих в действие с 1 января 2016 года.

При сопоставлении основных направлений бюджетной и налоговой политики Каргатского района в 2016-2018 годах, с данными Проекта бюджета установлено, что в целом Проект бюджета сформирован с учётом приоритетов, выработанных в сфере бюджетной и налоговой политики, и носит социальную направленность.

Основные характеристики бюджета района представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *Исполнение**за 2014 год* | *2015 год* | *Проект**2016 года* |
| *Уточнённый план* | *Ожидаемое исполнение* |
| Доходы | 662600,6 | 717313,0 | 718661,3 | 618978,6 |
| Расходы | 663776,6 | 729890,0 | 729890,0 | 617678,6 |
| Дефицит/профицит | -1176,0 | -12577,0 | -11228,7 | 1300,0 |

Проект бюджета соответствует статье 33 БК РФ:

*«Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов».*

**Доходы районного бюджета**

Доходы бюджета Каргатского района на 2016 год предлагается утвердить в сумме 618978,6 тыс. руб., что на 98334,4 тыс. руб. или на 13,7% меньше объёма доходов, утверждённых на 2015 год, и на 99682,7 тыс. руб. или на 13,9% меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

Структура доходов Каргатского района по основным источникам доходов представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование доходов* | *Уточнённый план на 2015 год* | *Ожидаемое**исполнение**2015 года* | *Проект* *на 2016 год* | *Прирост, снижение (гр.6/ гр.4), %* |
| *тыс. руб.* | *доля, %* | *тыс. руб.* | *доля, %* | *тыс. руб.* | *доля, %* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *9* |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **32095,9** | ***4,5*** | **33446,3** | ***4,7*** | **34482,3** | ***5,6*** | ***3,1*** |
| НДФЛ | 23494,9 | *73,2* | 24693,8 | *73,8* | 25696,3 | *74,5* | *4,1* |
| Акцизы | 83,8 | *0,3* | 85,7 | *0,3* | 85,6 | *0,2* | *-0,1* |
| Единый налог на вмененный доход | 6141,3 | *19,1* | 6141,3 | *18,4* | 6457,7 | *18,7* | *5,2* |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1385,0 | *4,3* | 1385,5 | *4,1* | 1434,4 | *4,2* | *3,5* |
| Государственная пошлина | 990,9 | *3,1* | 1140,0 | *3,4* | 808,3 | *2,3* | *-29,1* |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **12651,6** | ***1,8*** | **12649,5** | ***1,8*** | **15026,0** | ***2,4*** | ***18,8*** |
| Доходы от арендной платы за земельные участки | 1543,2 | *12,2* | 1543,2 | *12,2* | 1063,5 | *7,1* | *-31,1* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 954,4 | *7,5* | 954,4 | *7,5* | 952,7 | *6,3* | *-0,2* |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 56,1 | *0,4* | 56,1 | *0,4* | 61,4 | *0,4* | *9,4* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 314,8 | *2,5* | 314,8 | *2,5* | 94,1 | *0,6* | *-70,1* |
| Доходы от оказания платных услуг получателями средств  | 7785,0 | *61,5* | 7785,0 | *61,5* | 10632,4 | *70,8* | *36,6* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *9* |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества  | 737,0 | *5,8* | 737,0 | *5,8* | 752,9 | *5,0* | *2,2* |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов  | 6,0 | *0,0* | 6,0 | *0,0* |  |  |  |
| Доходы от продажи земельных участков, госсобственность на которые не разграничена | 98,7 | *0,8* | 100,9 | *0,8* | 10,0 | *0,1* | *-90,1* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1156,4 | *9,1* | 1152,1 | *9,1* | 1459,0 | *9,7* | *26,6* |
| **Безвозмездные поступления,в том числе:** | **672565,5** | ***93,8*** | **672565,5** | ***93,6*** | **569470,3** | ***92,0*** | ***-15,3*** |
| дотации | 71631,1 | *10,7* | 71631,1 | *10,7* | 80057,6 | *14,1* | *11,8* |
| субсидии | 324394,5 | *48,2* | 324394,5 | *48,2* | 209346,7 | *36,8* | *-35,5* |
| субвенции | 263545,6 | *39,2* | 263545,6 | *39,2* | 276793,4 | *48,6* | *5,0* |
| иные межбюджетные трансферты | 11046,4 | *1,6* | 11046,4 | *1,6* | 3272,6 | *0,6* | *-70,4* |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1947,9 | *0,3* | 1947,9 | *0,3* |  |  |  |
| **Всего доходов** | **717313,0** |  | **718661,3** |  | **618978,6** |  | **-13,9** |

Согласно пояснительной записке при расчёте прогноза доходов была учтена оценка поступлений в доходную часть районного бюджета в 2015 году. Учтены изменения и дополнения в БК РФ и законодательство Новосибирской области.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В структуре доходной части районного бюджета на 2016 год налоговые и неналоговые доходы запланированы в сумме 49508,3 тыс. руб. или 8,0% от общей суммы доходов.

**Налоговые доходы**

Доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета района на 2016 год составит 5,6% (34482,3 тыс. руб.). По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2015 год запланировано увеличение налоговых доходов на 3,1%.

В общем объёме налоговых доходов 74,5% занимает НДФЛ. Предполагается увеличение на 1002,5 тыс. руб. или на 4,1% к ожидаемому исполнению за 2015 год.

На 2016 года запланировано поступлений от акцизов на нефтепродукты в сумме 85,6 тыс. руб., что на 0,1 тыс. руб. или на 0,1% меньше ожидаемого исполнения за 2015 год.

Ожидается рост единого налога на вмененный доход на 5,2%, единого сельскохозяйственного налога на 3,5%.

При расчёте единого сельскохозяйственного налога учитывалось поступление данного налога в 2014 году и оценка поступлений 2015 года, применен индекс-дефлятор продукции сельского хозяйства.

Прогноз поступлений по единому налогу на вмененный доход осуществлен на основе ожидаемого поступления в 2015 году с учётом сводного индекса потребительских цен по прогнозу СЭР Новосибирской области на 2016-2018 годы.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы запланированы в сумме 15026,0 тыс. руб. В 2016 году прогнозируется увеличение объёма неналоговых доходов на 18,8% (2376,5 тыс. руб.) к ожидаемому поступлению 2015 года.

В общем объёме неналоговых доходов на 2016 год 70,8% приходится на доходы от оказания платных услуг получателями бюджетных средств (детские сады, школы). Ревизионная комиссия отмечает, что планируемые поступления на 2016 год в объёме 10632,4 тыс. руб. на 2847,4 тыс. руб. больше ожидаемого поступления за 2015 год.

Доля доходов от использования имущества (арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, аренда муниципального имущества и прочие) в общем объёме неналоговых доходов составляет 13,8%. Следует отметить, что доля к ожидаемому исполнению за 2015 год снизилась на 6,4%. Прогнозируется получение доходов в 2016 году от использования имущества в сумме 2077,6 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемому исполнению на 2015 год на 18,6% (476,1 тыс. руб.).

Доходы, поступающие от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, запланированы на 2016 год в сумме 1063,5 тыс. руб., что на 31,1% ниже ожидаемого исполнения за 2015 год. ***Ревизионная комиссия считает, что прогнозируемое поступление указанного дохода нельзя считать обоснованным по причинам, указанным в Приложении № 1.***

*Согласно расчётам Ревизионной комиссии возможно увеличить доходную часть бюджета района на 1060,0 тыс. руб. в части доходов, поступающих от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.*

***Тем самым нарушена статья 32 БК РФ:***

*«Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах»,*

***и статья 37 БК РФ:***

*«Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета».*

Доходы, поступающие от арендной платы за пользование муниципальным имуществом, запланированы на 2016 год в сумме 952,7 тыс. руб. или 99,8% к ожидаемому исполнению за 2015 год. ***Ревизионная комиссия считает, что прогнозируемое поступление указанного дохода нельзя считать обоснованным по причинам, указанным в Приложении № 2.***

*Согласно расчётам Ревизионной комиссии возможно увеличить доходную часть бюджета района на 1138,4 тыс. руб. в части доходов от арендной платы за пользование муниципальным имуществом.*

***Тем самым нарушены статьи 32 и 37 БК РФ.***

Плата за найм служебных жилых помещений прогнозируется в сумме 61,4 тыс. руб., *что соответствует расчётному показателю: 1707,3 м2 х 3,0 руб. х 12 мес. = 61,4 тыс. руб.* Методика расчёта платы за найм служебного жилого помещения утверждена решением Совета депутатов Каргатского района № 333 от 03.10.2013.

В общем объёме неналоговых доходов на 2016 год 5,0% занимает доля доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального района. Прогнозируемый объём доходов – 752,9 тыс. руб., что составляет 102,2% к уточнённым плановым назначениям 2015 года. ***Ревизионная комиссия считает, что прогнозируемое поступление указанного дохода нельзя считать обоснованным по причинам, указанным в Приложении № 3.***

*Согласно расчётам Ревизионной комиссии возможно увеличить доходную часть бюджета района на 23,6 тыс. руб. в части доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального района.*

***Тем самым нарушены статьи 32 и 37 БК РФ.***

Проектом бюджета на 2016 год предусмотрены доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в сумме 10,0 тыс. руб. Ожидаемое исполнение за 2015 год по данному виду дохода – 100,9 тыс. руб.

Также, проектом бюджета прогнозируется поступления от штрафов, санкций и возмещений ущерба в объёме 1459,0 тыс. руб., что на 306,9 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения за 2015 год или на 26,6%. Доля в общем объёме неналоговых доходов на 2016 год составляет 9,7%.

***Ревизионная комиссия отмечает, что при планировании неналоговых доходов администрация Каргатского района не в полной мере использует полномочия, предусмотренные статьями 160.1 и 160.2-1 БК РФ, что приводит к нарушению статей 32, 37 БК РФ.***

**Безвозмездные поступления**

Доходная часть районного бюджета на 92,0% сформирована за счет безвозмездных поступлений, которые составят по Проекту бюджета в 2016 году 569470,3 тыс. руб., что на 15,3% меньше ожидаемого исполнения в 2015 году.

Безвозмездные поступления в части дотаций увеличатся на 11,8% к ожидаемому исполнению 2015 года и составят 80057,6 тыс. руб. Объём субсидий снизится на 35,5% и составит 209346,7 тыс. руб., объём субвенций увеличится на 5,0% и составит 276793,4 тыс. руб., объём иных межбюджетных трансфертов (далее – ИМТ) уменьшится на 70,4% и составит 3272,6 тыс. руб.

В общем объёме безвозмездных поступлений доля дотаций составляет 14,1%, субсидий – 36,8%, субвенций – 48,6%.

Анализ безвозмездных поступлений представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *2014 год* | *Удельный вес, %* | *2015 год, ожидаемое* | *Удельный вес, %* | *2016 год* | *Удельный вес, %* |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.:** | **606250,6** |  | **672565,5** |  | **569470,3** |  |
| Дотации | 73491,9 | 12,1 | 71631,1 | 10,7 | 80057,6 | 14,1 |
| Субсидии  | 238734,2 | 39,4 | 324394,5 | 48,2 | 209346,7 | 36,8 |
| Субвенции | 284058,5 | 46,9 | 263545,6 | 39,2 | 276793,4 | 48,6 |
| ИМТ | 9855,9 | 1,6 | 11046,4 | 1,6 | 3272,6 | 0,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 110,1 | 0,0 | 1947,9 | 0,3 |  |  |

В 2016 году в Проекте бюджета планируются следующие безвозмездные поступления:

1) дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 80057,6 тыс. руб., объём дотации на 2016 год увеличен на 8426,5 тыс. руб. или на 11,8% к ожидаемому исполнению за 2015 год;

2) субсидии на общую сумму 209346,7 тыс. руб., объём субсидий на 2016 год снижен на 115047,8 тыс. руб. или на 35,5% к ожидаемому исполнению за 2015 год, в том числе:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ п/п* | *Направление субсидий* | *Объём* |
| *1* | *2* | *3* |
| 1 | на реализацию мероприятий государственной программы Новосибирской области "Совершенствование организации школьного питания в Новосибирской области на 2012 - 2016 годы" | 5 491,2 |
| 2 | на реализацию мероприятий государственной программы Новосибирской области "Развитие автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения в Новосибирской области" в 2015 - 2022 годах | 28 181,0 |
| 3 | на оздоровление детей в рамках государственной программы Новосибирской области "Развитие системы социальной поддержки населения и улучшение социального положения семей с детьми в Новосибирской области на 2014-2019 годы" | 1 169,0 |
| 4 | на реализацию мероприятий подпрограммы "Развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры на территории Новосибирской области" государственной программы Новосибирской области "Развитие инфраструктуры информационного общества в Новосибирской области на 2015 - 2020 годы" | 7 780,2 |
| *1* | *2* | *3* |
| 5 | на реализацию мероприятий государственной программы Новосибирской области "Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2015 - 2021 годы" | 100,0 |
| 6 | на реализацию мероприятий по ресурсному обеспечению модернизации образования Новосибирской области подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" в рамках государственной программы Новосибирской области "Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области на 2015-2020 годы" | 1 560,0 |
| 7 | на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области "Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014-2019 годы" | 163 732,3 |
| 8 | на реализацию мероприятий государственной программы Новосибирской области "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Новосибирской области на 2012 - 2016 годы" | 671,0 |
| 9 | на реализацию мероприятий государственной программы "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Новосибирской области на период 2015 - 2020 годов" | 162,0 |
| 10 | на софинансирование расходов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках государственной программы Новосибирской области "Развитие физической культуры и спорта в Новосибирской области на 2015 - 2021 годы" | 500,0 |
|  | **ИТОГО:** | **209 346,7** |

3) субвенции на общую сумму 276793,4 тыс. руб., объём субвенций на 2016 год увеличен на 13247,8 тыс. руб. или на 5,0% к ожидаемому исполнению за 2015 год, в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ п/п* | *Направление субвенций* | *Объём* |
| 1 | на осуществление отдельных государственных полномочий Новосибирской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений  | 34 549,1 |
| 2 | на осуществление отдельных государственных полномочий Новосибирской области по решению вопросов в сфере административных правонарушений | 4,5 |
| 3 | на осуществление отдельных государственных полномочий Новосибирской области по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов Новосибирской области | 58,8 |
| 4 | на образование и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав  | 405,6 |
| 5 | на осуществление уведомительной регистрации коллективных договоров, территориальных соглашений и территориальных отраслевых (межотраслевых) соглашений  | 256,7 |
| 6 | на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 32 831,1 |
| 7 | на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях  | 134 090,0 |
| 8 | на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях  | 40 220,9 |
| 9 | на социальную поддержку отдельных категорий детей, обучающихся в образовательных организациях | 4 761,7 |
| 10 | на осуществление отдельных государственных полномочий Новосибирской области по обеспечению социального обслуживания отдельных категорий граждан  | 23 753,7 |
| 11 | на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений  | 5 019,0 |
| 12 | на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 829,5 |
| 13 | на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации  | 12,8 |
|  | **ИТОГО:** | **276 793,4** |

4) ИМТ в сумме 3272,6 тыс. руб., объём ИМТ на 2016 год снижен на 7773,8 тыс. руб. или на 70,4% к ожидаемому исполнению за 2015 год, в том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ п/п* | *Направление ИМТ* | *Объём* |
| 1 | на реализацию мероприятий государственной программы Новосибирской области "Обеспечение жильем молодых семей в Новосибирской области на 2015 - 2020 годы"  | 2 100,0 |
| 2 | на улучшение социального положения семей с детьми, обеспечение дружественных семье и детству общественных отношений и инфраструктуры жизнедеятельности в рамках государственной программы Новосибирской области "Развитие системы социальной поддержки населения и улучшение социального положения семей с детьми в Новосибирской области на 2014 - 2019 годы"  | 10,0 |
| 3 | на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований  | 13,0 |
| 4 | на мероприятия по повышению качества жизни граждан пожилого возраста в Новосибирской области в рамках государственной программы Новосибирской области "Развитие системы социальной поддержки населения и улучшение социального положения семей с детьми в Новосибирской области на 2014-2019 годы"  | 95,0 |
| 5 | на формирование условий для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным для них объектам и услугам в рамках государственной программы Новосибирской области "Развитие системы социальной поддержки населения и улучшение социального положения семей с детьми в Новосибирской области на 2014 - 2019 годы"  | 40,0 |
| 6 | на реализацию мероприятий по допризывной подготовке граждан Российской Федерации в Новосибирской области подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" государственной программы Новосибирской области "Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области на 2015 - 2020 годы"  | 38,0 |
| 7 | на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями с поселениями | 976,6 |
|  | **ИТОГО:** | **3 272,6** |

Общий объём безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района на 2016 год соответствует суммам, определённым проектом Закона Новосибирской области «Об областном бюджете Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

**Расходы районного бюджета**

Расходы бюджета Каргатского района в Проекте бюджета на 2016 год определены в сумме 617678,6 тыс. руб., или 84,6% к уточнённому плану на 2015 год *(таблица 5),* и 84,6% к ожидаемому исполнению за 2015 год *(таблица 4).*

Структура расходов бюджета Каргатского района на 2016 год по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование раздела* | *Исполнение бюджета за 2014 год* | *Ожидаемое**исполнение**2015 года* | *Проект на 2016 год* | *Отклоне­ние,**тыс. руб. (гр.6 - гр.4)* | *Темп роста**в %**(гр.6/гр.4)* |
| *тыс. руб.* | *Доля**в %* | *тыс. руб.* | *Доля**в %* | *тыс. руб.* | *Доля**в %* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| 01 Общегосударственные вопросы | 44163,7 | *6,7* | 44154,2 | *6,0* | 44178,2 | *7,2* | 24,0 | *0,1* |
| 02 Национальная оборона | 791,9 | *0,1* | 754,6 | *0,1* | 954,5 | *0,2* | 199,9 | *26,5* |
| 03 Национальная без­опасность и правоохра­нительная деятельность | 1400,8 | *0,2* | 1160,0 | *0,2* | 1477,0 | *0,2* | 317,0 | *27,3* |
| 04 Национальная экономика | 43017,1 | *6,5* | 28168,1 | *3,9* | 43797,4 | *7,1* | 15629,3 | *55,5* |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 60212,5 | *9,1* | 152839,9 | *20,9* | 10019,0 | *1,6* | -142820,9 | *-93,4* |
| 06 Охрана окружающей среды | 774,8 | *0,1* | 103,0 | *0,0* | 203,0 | *0,0* | 100,0 | *97,1* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| 07 Образование | 320609,8 | *48,3* | 324163,6 | *44,4* | 352175,5 | *57,0* | 28011,9 | *8,6* |
| 08 Культура, кинематография | 18270,3 | *2,8* | 21519,3 | *2,9* | 20320,4 | *3,3* | -1198,9 | *-5,6* |
| 10 Социальная политика | 58165,0 | *8,8* | 59344,2 | *8,1* | 62382,3 | *10,1* | 3038,1 | *5,1* |
| 11 Физическая культура и спорт | 4381,7 | *0,7* | 5119,7 | *0,7* | 760,3 | *0,1* | -4359,4 | *-85,1* |
| 14 Межбюджетные транс-ферты общего ха­рактера бюджетам субъ­ектов РФ и муниципальных обра­зований | 111989,1 | *16,9* | 92563,4 | *12,7* | 81411,0 | *13,2* | -11152,4 | *-12,0* |
| **Итого** | **663776,6** |  | **729890,0** |  | **617678,6** |  | **-112211,4** | ***-15,4*** |

Основной характеристикой бюджета муниципального образования Каргатского района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов остается его социальная направленность. Расходы на обеспечение деятельности объектов социально-культурной сферы (с учётом межбюджетных трансфертов) составляют на 2016 год 83,7% от общего объёма расходов Проекта бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2016 год занимают разделы: 07 «Образование» – 57,0%, 10 «Социальная политика» – 10,1%, 14 «Межбюджетные трансферты общего ха­рактера бюджетам субъ­ектов Российской Федерации и муниципальных обра­зований» – 13,2%.

По Проекту бюджета расходы бюджета Каргатского района на 2016 год снизятся на 112211,4 тыс. руб. к ожидаемому исполнению за 2015 год или на 15,4% *(см. таблицу 4).*

Основное увеличение расходов к ожидаемому исполнению за 2015 год в абсолютных цифрах планируется по 3 разделам классификации расходов бюджетов:

* 04 «Национальная экономика» - 55,5%;
* 07 «Образование» - 8,6%;
* 10 «Социальная политика» - 5,1%.

Анализ изменения расходов Проекта бюджета на 2016 год к уточнённому плану 2015 года, к исполнению 2014 года приведен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование раздела* | *Исполнение**бюджета за 2014 год* | *Уточнённый план на 2015 год* | *Проект**бюджета на 2016 год* | *Отклонение* *(гр.4-гр.3)* | *Темп**роста в %**(гр.4/гр.3)* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| 01 Общегосударственные вопросы | 44163,7 | 44154,2 | 44178,2 | 24,0 | *0,1* |
| 02 Национальная оборона | 791,9 | 754,6 | 954,5 | 199,9 | *26,5* |
| 03 Национальная без­опасность и правоохра­нительная деятельность | 1400,8 | 1160,0 | 1477,0 | 317,0 | *27,3* |
| 04 Национальная экономика | 43017,1 | 28168,1 | 43797,4 | 15629,3 | *55,5* |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 60212,5 | 152839,9 | 10019,0 | -142820,9 | *-93,4* |
| 06 Охрана окружающей среды | 774,8 | 103,0 | 203,0 | 100,0 | *97,1* |
| 07 Образование | 320609,8 | 324163,6 | 352175,5 | 28011,9 | *8,6* |
| 08 Культура, кинематография | 18270,3 | 21519,3 | 20320,4 | -1198,9 | *-5,6* |
| 10 Социальная политика | 58165,0 | 59344,2 | 62382,3 | 3038,1 | *5,1* |
| 11 Физическая культура и спорт | 4381,7 | 5119,7 | 760,3 | -4359,4 | *-85,1* |
| 14 Межбюджетные трансферты общего ха­рактера бюджетам субъ­ектов РФ и муниципальных обра­зований | 111989,1 | 92563,4 | 81411,0 | -11152,4 | *-12,0* |
| **ИТОГО:** | **663776,6** | **729890,0** | **617678,6** | **-112211,4** | ***-15,4*** |

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования на 2016 год больше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год на 0,1% или на 24,0 тыс. руб.

По данному разделуотражены бюджетные ассигнования на функционирование главы Каргатского района, Совета депутатов Каргатского района, администрации Каргатского района, обеспечение деятельности Ревизионной комиссии, другие общегосударственные вопросы, а также средства резервного фонда. Общий объём бюджетных ассигнований по указанному разделу на 2016 год предусматривается в сумме 44178,2 тыс. руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы в сумме 30344,3 тыс. руб., что меньше уточнённых плановых назначений 2015 года и ожидаемого исполнения за 2015 год на 601,1 тыс. руб. или на 1,9%.

Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления Каргатского района на 2016 год приведён в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *КОСГУ* | *Администрация района* | *Совет депутатов* | *Ревизионная комиссия* |
| *2015 год (ожидаемое)* | *2016 год (план)* | *отношение 2016 к 2015* | *2015 год (ожидаемое)* | *2016 год (план)* | *отношение 2016 к 2015* | *2015 год (ожидаемое)* | *2016 год (план)* | *отношение 2016 к 2015* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* |
| 211 | 17904,1 | 18101,2 | 101,1% | 927,8 | 927,8 | 100,0% | 1277,3 | 1366,3 | 107,0% |
| 212 | 14,9 | 10,0 | 67,1% | 17,2 | 6,6 | 38,4% | 5,4 | 5,4 | 100,0% |
| 213 | 5439,5 | 5466,5 | 100,5% | 280,2 | 280,2 | 100,0% | 385,7 | 412,7 | 107,0% |
| 221 | 727,6 | 712,8 | 98,0% | 76,3 | 79,0 | 103,5% | 59,9 | 60,9 | 101,7% |
| 222 | 12,9 | 5,0 | 38,8% |  |  |  | 1,0 | 1,1 | 110,0% |
| 223 | 1343,3 | 1343,3 | 100,0% |  |  |  |  |  |  |
| 225 | 219,9 | 219,9 | 100,0% | 27,8 | 22,2 | 79,9% | 7,2 | 7,2 | 100,0% |
| 226 | 369,6 | 362,0 | 97,9% | 104,0 | 120,5 | 115,9% | 221,6 | 83,6 | 37,7% |
| 290 | 185,9 | 180,5 | 97,1% | 3,0 | 3,0 | 100,0% | 0,5 | 0,5 | 100,0% |
| 310 | 105,9 | 2,0 | 1,9% | 20,0 | 0,0 | 0,0% |  |  |  |
| 340 | 673,7 | 594,1 | 88,2% | 219,4 | 219,9 | 100,2% | 13,5 | 15,2 | 112,6% |
| **ИТОГО** | **26997,3** | **26997,3** | **100,0%** | **1675,7** | **1659,2** | **99,0%** | **1972,1** | **1952,9** | **99,0%** |

Расходы по оплате труда (КОСГУ 211) по администрации Каргатского района в 2016 году составят 18101,2 тыс. руб. В обоснование данных расходов представлено штатное расписание администрации Каргатского района, согласно которому фонд оплаты труда составляет 18276,5 тыс. руб. Т.е. в проекте бюджета предусмотрена сумма расходов на 175,3 тыс. руб. меньше расчётной. *Данный факт позволяет сделать вывод о том, что администрация Каргатского района может не исполнить обязательства по выплате заработной платы сотрудникам в 2016 году.*

В результате анализа соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности, действующих на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, установленных постановлением администрации Новосибирской области от 28.12.2007 № 206-па, выявлено следующее:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *КБК* | *Норматив (тыс. руб.)* | *Планируе­мые расходы* *(тыс. руб.)* | *Превыше­ние* |
| Глава района | 0102 8800101020 | 1486,5 | 1486,5 | Нет |
| Депутаты, выборные должностные лица | 0103 8800101130 | 1297,1 | 996,4 | Нет |
| Муниципальные служащие, обеспечение деятельности и содержание органов местного самоуправления, в т. ч.: |  | **30645,3** | **31321,7** | **676,4** |
| содержание аппарата Совета депутатов | 0103 8800101030 |  | 1659,3 |  |
| содержание администрации района | 0104 8800101040 |  | 27357,8 |  |
| содержание Ревизионной комиссии | 0106 8800101060 |  | 2304,6 |  |

*\* Для расчёта норматива использована численность населения Каргатского района на 01.01.2015 – 16839 человека (по информации органа статистики).*

Расходы в сумме 676,4 тыс. руб. не включается в норматив, т.к. запланировано 700,3 тыс. руб. для исполнения переданных органами местного самоуправления поселений Каргатского района части своих полномочий по решению вопросов местного значения (муниципальный заказ, внешний муниципальный финансовый контроль).

Следовательно, соблюдаются нормативы, установленные постановлением администрации Новосибирской области от 28.12.2007 № 206-па.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрено 2400,0 тыс. руб. на формирование резервного фонда администрации Каргатского района, что составляет 0,4% от утвержденного общего объема расходов местного бюджета, что соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ:

*«Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов».*

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрено 4974,3 тыс. руб. на 2016 год, что составляет 82,8% к уточнённым плановым назначениям 2015 года и к ожидаемому исполнению за 2015 год.

В состав «программных» расходов по данному разделу включены ассигнования на реализацию мероприятий по следующим муниципальным программам:

- «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования Каргатского района Новосибирской области на 2014-2018 годы» - 1277,6 тыс. руб.;

- «Развитие архивного дела в Каргатском районе на 2016-2018 годы» - 67,0 тыс. руб.

В состав «непрограммных» расходов по данному разделу включены ассигнования на общую сумму 3629,7 тыс. руб*.,* *в том числе приобретение автомобиля для Совета депутатов Каргатского района за 700,0 тыс. руб.*

*Ревизионная комиссия отмечает, что на обеспечение содержания объектов муниципальной собственности, сдаваемых в аренду, запланировано 958,3 тыс. руб., что не соответствует прогнозу поступления доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального района в объёме 752,9 тыс. руб.* ***Тем самым нарушены статьи 32 и 37 БК РФ.***

**По разделу 02 «Национальная оборона»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 954,5 тыс. руб., что на 199,9 тыс. руб. или на 26,5% больше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1477,0 тыс. руб., что на 317,0 тыс. руб. или на 27,3% больше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 43797,4 тыс. руб., что на 15629,3 тыс. руб. или на 55,5% больше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год.

В состав «программных» расходов по данному разделу включены ассигнования на реализацию мероприятий по следующим муниципальным программам:

- «Содействие занятости населения Каргатского района Новосибирской области на 2015- 2018 годы» - 888,8 тыс. руб.;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Каргатском районе Новосибирской области на 2013-2020 годы» - 574,5 тыс. руб.;

- «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2015-2018 годы» - 700,0 тыс. руб.

В состав «непрограммных» расходов по данному разделу включены ассигнования на общую сумму 24255,1 тыс. руб., в том числе средства муниципального дорожного фонда в объёме 22060,3 тыс. руб.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 10019,0 тыс. руб., что на 142820,9 тыс. руб. или на 93,4% меньше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год. Сведения об объёмах бюджетных ассигнований по данному разделу приведены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *РПР* | *Наименование**раздела/подраздела* | *Исполне­ние бюд­жета за 2014 год* | *Уточнён­ный план на 2015 год* | *Ожида­емое**исполне­ние**2015 года* | *Проект**бюд­жета на 2016 год* | *Откло­нение (гр.6/гр.3), %* | *Откло­нение (гр.6/гр.4), %* | *Откло­нение (гр.6/гр.5), %* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| 05 | **Жилищно-коммунальное хозяй­ство,** **в том числе по подразделам:** | **60212,5** | **152839,9** | **152839,9** | **10019,0** | ***-83,4*** | ***-93,4*** | ***-93,4*** |
| 0501 | «Жилищное хозяйство» | 17129,0 | 3661,7 | 3661,7 | 5019,0 | *-70,7* | *+37,1* | *+37,1* |
| 0502 | «Коммунальное хозяйство» | 40101,6 | 149178,2 | 149178,2 | 5000,0 | *-87,5* | *-96,6* | *-96,6* |
| 0503 | «Благоустройство» | 2981,9 |  |  |  |  |  |  |

Снижение по данному разделу связано с тем, что в 2016 году не запланировано финансирование мероприятий подпрограммы «Газификация» государственной программы Новосибирской области «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирской области в 2016-2020 годах».

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 203,0 тыс. руб., что на 100,0 тыс. руб. или на 97,1% больше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год.

В состав «программных» расходов по данному разделу включены ассигнования на реализацию мероприятий по следующим муниципальным программам:

- «Охрана окружающей среды Каргатского района Новосибирской области на 2015-2018 годы» - 203,0 тыс. руб.

**По разделу 07 «Образование»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 352175,5тыс. руб., что на 28011,9 тыс. руб. или на 8,6% больше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 20320,4тыс. руб., что на 1198,9 тыс. руб. или на 5,6% меньше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год.

*Ревизионная комиссия отмечает, что с 2016 года все бюджетные учреждения культуры преобразованы в казённые учреждения.*

**По разделу 10 «Социальная политика»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 62382,3тыс. руб., что на 3038,1 тыс. руб. или на 5,1% больше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 760,3тыс. руб., что на 4359,4 тыс. руб. или на 85,1% меньше уточнённых плановых назначений на 2015 год и ожидаемого исполнения за 2015 год.

Данный факт связан с ликвидацией МБУ Спортивный комплекс «Атлант» в г.Каргате.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты** **бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»** общий объём межбюджетных трансфертов на 2016 год составит 81411,0 тыс. руб., что на 11152,4 тыс. руб. или на 12,0% меньше уровня 2015 года. Межбюджетные трансферты сформированы за счёт следующих источников:

1) дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 79067,3 тыс. руб.;

2) иные межбюджетные трансферты – 2343,7 тыс. руб.

Представлен проект решения Совета депутатов Каргатского района «О порядке определения объёма районного фонда финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Каргатского района Новосибирской области.

Анализ предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений представлен в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *МО* | *2015 год* | *2016 год* | *разница (2016 год - 2015 год)* |
| *объём* | *доля* | *объём* | *доля* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| г.Каргат | 22722,7 | 27,5% | 24196,1 | 30,6% | 1473,4 | 6,5% |
| Алабугинский | 7755,7 | 9,4% | 7105,0 | 9,0% | -650,7 | -8,4% |
| Беркутовский | 10187,3 | 12,3% | 8614,8 | 10,9% | -1572,5 | -15,4% |
| В-Каргатский | 6645,6 | 8,1% | 5849,5 | 7,4% | -796,1 | -12,0% |
| Карганский | 5370,7 | 6,5% | 5519,3 | 7,0% | 148,6 | 2,8% |
| Кубанский | 4445,5 | 5,4% | 4235,3 | 5,4% | -210,2 | -4,7% |
| Маршанский | 7401,1 | 9,0% | 5982,1 | 7,6% | -1419,0 | -19,2% |
| Мусинский | 3633,4 | 4,4% | 3997,6 | 5,1% | 364,2 | 10,0% |
| Первомайский | 5063,2 | 6,1% | 4652,9 | 5,9% | -410,3 | -8,1% |
| Суминский | 4854,3 | 5,9% | 4511,8 | 5,7% | -342,5 | -7,1% |
| Ф-Каргатский | 4474,4 | 5,4% | 4402,8 | 5,6% | -71,6 | -1,6% |
| **ИТОГО** | **82553,9** | **100%** | **79067,3** | **100%** | **-3486,6** | **-4,2%** |

**Муниципальный долг и источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Каргатского района на 2016 год планируется с профицитом в объёме 1300,0 тыс. руб.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета в 2016 году Проектом бюджета предусмотрено погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объёме 1300,0 тыс. руб.

Перечень источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ.

В Проекте бюджета предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований Каргатского района.

Установленный предельный объём муниципального долга соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ:

*«Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные* [*пунктом 4 статьи 136*](#Par3307) *настоящего Кодекса, предельный объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений».*

Установленный верхний предел муниципального долга соответствует пункту 6 статьи 107 БК РФ:

*«Решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям».*

**Муниципальные программы**

В 2016-2018 годах предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 12 муниципальных программ. Общая сумма бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ в 2016 году составит 10127,5 тыс. руб. или 61,1% к ожидаемому исполнению 2015 года. Объём расходов на реализацию муниципальных программ в 2016 году составляет 1,6% общих расходов бюджета.

Динамика расходной части районного бюджета и объёма ассигнований на реализацию муниципальных программ показана в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *2014 год (факт)* | *2015 год (ожидаемое)* | *2016 год (план)* |
| Расходы, всего | 663776,6 | 728890,0 | 617678,6 |
| Муниципальные программы | 11957,9 | 16583,8 | 10127,5 |
| Удельный вес,% | 1,8 | 2,3 | 1,6 |

Перечень муниципальных программ, предусмотренных Проектом бюджета к финансированию в 2016 году, представлен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование программы* | *Код бюджетной классификации*  | *План на 2016 год* | *Данные паспорта МП* | *Разница (гр.6-гр.7)* |
| *ГРБС* | *РЗ/ПР* | *ЦСР* | *КВР* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| Повышение эффективности бюд­жетных расходов муниципального образования Каргатского района Новосибирской области на 2014-2018 годы | 290 | 01 13 | 0100000099 | 120 | 25,0 |  |  |
| 290 | 01 13 | 0100000099 | 240 | 1252,6 |  |  |
| *Всего по программе* | *1277,6* | *1277,6* | *0,0* |
| Развитие архивного дела в Каргат­ском районе на 2014-2018 годы | 290 | 01 13 | 0200000099 | 240 | 67,0 |  |  |
| *Всего по программе* | *67,0* | *67,0* | *0,0* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Каргатского района на 2014-2018 годы | 290 | 03 09 | 0300000005 | 120 | 735,1 |  |  |
| 290 | 03 09 | 0300000005 | 240 | 179,9 |  |  |
| 290 | 03 09 | 0300000099 | 240 | 400,0 |  |  |
| *Всего по программе* | *1315,0* | *1315,0* | *0,0* |
| Развитие сельского хозяйства и регу­лирование рынков сельскохозяй­ственной продукции, сырья и продо­вольствия в Каргатском рай­оне Ново­сибирской области на 2013-2020 годы | 290 | 04 05 | 0400000099 | 240 | 474,5 |  |  |
| *Всего по программе* | *474,5* | *575,0* | *-100,5* |
| Охрана окружающей среды Кар­гатского района Новосибирской области на 2015- 2018 годы | 290 | 06 03 | 0600000099 | 240 | 203,0 |  |  |
| *Всего по программе* | *203,0* | *203,0* | *0,0* |
| Выявление и поддержка одарённых детей в системе образования Каргатского района Новосибирской области на 2015- 2020 годы | 290 | 07 09 | 0700000099 | 240 | 256,0 |  |  |
| 290 | 07 09 | 0700200011 | 310 | 30,0 |  |  |
| *Всего по программе* | *286,0* | *286,0* | *0,0* |
| Культура Каргатского района на 2012-2016 годы | 290 | 07 02 | 0800000010 | 240 | 85,0 |  |  |
| 290 | 07 02 | 0800000099 | 240 | 140,0 |  |  |
| 290 | 07 02 | 0800000012 | 240 | 35,1 |  |  |
| 290 | 08 01 | 0800000010 | 240 | 280,0 |  |  |
| 290 | 08 01 | 0800000099 | 240 | 601,9 |  |  |
| 290 | 08 01 | 7700051440 | 240 | 0,7 |  |  |
| *Всего по программе* | *1142,7* | *1891,6* | *-748,9* |
| Молодежная политика Каргатского района на 2014-2018 годы | 290 | 07 07 | 0900000099 | 240 | 521,1 |  |  |
| *Всего по программе* | *521,1* | *521,0* | *0,1* |
| Муниципальная поддержка общественных инициатив, населения и развития гражданского общества Каргатского района на 2015-2018 годы | 290 | 10 03 | 1000200013 | 310 | 710,0 |  |  |
| 290 | 10 03 | 1000200014 | 310 | 135,0 |  |  |
| 290 | 10 06 | 1000000010 | 240 | 445,5 |  |  |
| 290 | 10 06 | 1000000015 | 600 | 90,0 |  |  |
| 290 | 10 06 | 1000000099 | 240 | 296,0 |  |  |
| *Всего по программе* | *1676,5* | *1380,5* | *296,0* |
| Развитие физической культуры и спорта в Каргатском районе Новоси­бирской области на 2016-2020 годы | 290 | 11 02 | 1100000010 | 240 | 595,0 |  |  |
| 290 | 11 02 | 1100000099 | 240 | 60,0 |  |  |
| *Всего по программе* | *655,0* | *655,0* | *0,0* |
| Содействие занятости населения Каргатского района Новосибирской области на 2014- 2018 годы | 290 | 04 01 | 1200000017 | 240 | 765,3 |  |  |
| 290 | 04 01 | 1200000018 | 240 | 612,5 |  |  |
| 290 | 07 09 | 1200000016 | 240 | 431,3 |  |  |
| *Всего по программе* | *1809,1* | *1809,1* | *0,0* |
| Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предприниматель­ства Каргатского района Ново­сибир­ской области на 2014-2018 годы | 290 | 04 12 | 1300000099 | 800 | 700,0 |  |  |
| *Всего по программе* | *700,0* | *700,0* | *0,0* |
| **ИТОГО:** |  | **10127,5** | **10680,8** | **-553,3** |

***Планируемые ассигнования по муниципальным программам и объёмы финансирования, предусмотренные в паспортах программ, не соответствуют друг другу***. В соответствие пункту 2 статьи 179 БК РФ:

*«Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу».*

Расходы по 2 из 12 муниципальных программ планируются ниже потребности (согласно паспортам программ), причём срок действия муниципальной программы «Культура Каргатского района на 2012-2016 годы» завершается в 2016 году.

***Таким образом, в данных муниципальных программах цели могут быть не достигнуты в полной мере по причине не обеспеченности необходимым финансированием; реализация муниципальных программ не окажет ожидаемого влияния на реализацию приоритетных направлений социально-экономического развития района. Данное обстоятельство свидетельствует о недостаточно системном подходе не только к планированию расходов на реализацию муниципальных программ, но и к разработке самих муниципальных программ, что в конечном итоге приводит к необоснованному отвлечению бюджетных средств на длительный период времени.***

Ревизионная комиссия отмечает, что в соответствиепункту 25 Порядкаразработки, утверждения и реализации муниципальных программ Каргатского района Новосибирской области (далее – Порядок), утверждённого постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области от 20.05.2015 № 188, *«проект муниципальной программы направляется разработчиком программы в орган муниципального финансового контроля Каргатского района Новосибирской области (ревизионную комиссию)».*

В 2015 году на экспертизу представлено 2 проекта муниципальных программ с началом действия в 2016 году и 1 проект муниципальной программы с началом действия в 2015 году. ***В результате экспертизы выявлен ряд замечаний и нарушений Порядка***, обо всех нарушениях было указано в экспертных заключениях, направленных заказчику муниципальных программ (главе района).

***В нарушение пункта 25 Порядка не представлен на экспертизу в Ревизионную комиссию проект муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Каргатском районе Новоси­бирской области на 2016-2020 годы».***

**Реестр расходных обязательств**

В соответствии с пунктом 2 статьи 87 БК РФ администрацией Каргатского района предоставлен Реестр расходных обязательств Каргатского района Новосибирской области (далее – РРО), который соответствует требованиям статьи 87 БК РФ.

**Анализ**

|  |
| --- |
| **расходов бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления на 2016 в сравнении с уточнённым планом 2015 года** |
|  |  |  |  | (тыс. руб.) |
| *Наименование* | *КОСГУ* | *2016 год* | *2015 год* | *% (гр.3/гр.4)* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Заработная плата | 211 | 248 869,6 | 199 190,0 | 124,9% |
| Прочие выплаты | 212 | 266,3 | 156,2 | 170,5% |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 74 539,5 | 62 869,0 | 118,6% |
| Услуги связи | 221 | 2 765,5 | 2 172,1 | 127,3% |
| Транспортные услуги | 222 | 6 535,0 | 495,3 | 1319,4% |
| Коммунальные услуги | 223 | 30 493,8 | 21 462,6 | 142,1% |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 474,2 | 675,3 | 70,2% |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 41 531,2 | 24 780,1 | 167,6% |
| Прочие работы, услуги | 226 | 30 900,3 | 23 928,2 | 129,1% |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 2 300,0 | 58 351,1 | 3,9% |
| Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 242 | 1 361,0 | 1 486,6 | 91,6% |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 82 241,5 | 151 624,2 | 54,2% |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 19 594,3 | 27 093,6 | 72,3% |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 1 646,9 | 878,4 | 187,5% |
| Прочие расходы | 290 | 15 945,2 | 7 991,3 | 199,5% |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 20 934,2 | 109 646,0 | 19,1% |
| Увеличение стоимости нематериальных запасов | 340 | 37 280,1 | 37 089,9 | 100,5% |
| **Итого** |  | **617 678,6** | **729 889,9** | **84,6%** |

 Основное увеличение расходов по Проекту бюджета на 2016 год в сравнении с плановыми назначениями 2015 года предусмотрено по КОСГУ:

-211, 212, 213, 221, 223, 225, 226, 290 – в связи с тем, что все бюджетные учреждения с 2016 года преобразованы в казённые учреждения, а также с созданием новых учреждений образования;

-222 – в связи с передачей школьных автобусов МУП «Каргатское АТП»;

-263 – в связи с увеличением количества получателей доплат к пенсиям муниципальных служащих.

**Текстовые статьи Проекта решения о бюджете**

Ревизионная комиссия проанализировала соответствие текстовых статей Проекта решения о бюджете положениям БК РФ и другим нормативным документам, в результате:

**1)** подпунктом 1 пункта 1 установлено:

*«1) прогнозируемый общий объём доходов районного бюджета в сумме 618978,6 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 568493,7 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 568493,7 тыс. рублей»*.

Фактически объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, согласно Прогнозу доходов районного бюджета, составленному в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, составляет на 2016 год 569470,3 тыс. рублей (несоответствие – 976,6 тыс. рублей). ***Тем самым нарушен пункт 3 статьи 184.1 БК РФ:***

*«Законом (решением) о бюджете утверждаются:*

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

На основании изложенного необходимо привести пункт 1 Проекта решения о бюджете в соответствие пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

**2)** пунктом 11 установлено:

*«Заключение и оплата муниципальными казенными учреждениями, органами местного самоуправления Каргатского района Новосибирской области договоров (контрактов), исполнение которых осуществляется за счет средств районного бюджета, производятся в пределах доведенных им лимитов бюджетных обязательств в соответствии с классификацией расходов районного бюджета и с учетом принятых и неисполненных обязательств»*.

Однако положения пункта 11 установлены в статьях 72 и 161 БК РФ и фактически не являются особенностью, кроме того, статьёй 72 БК РФ установлено, что не во всех случаях контракты оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств;

**3)** пунктом 15 установлено, *«что при отсутствии нормативного правового акта органов местного самоуправления Каргатского района Новосибирской области, устанавливающего расходные обязательства Каргатского района, доведение лимитов бюджетных обязательств по таким расходам районного бюджета до получателей бюджетных средств районного бюджета осуществляется администрацией Каргатского района Новосибирской области после принятия соответствующего нормативного правового акта Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области и (или) иного нормативного правового акта администрации Каргатского района Новосибирской области».*

В пункт 15 после слов «устанавливающего расходные обязательства Каргатского района» следует добавить слова «(либо правовые основания для их возникновения, порядок их принятия»).

Предложение вытекает из того, что в соответствие статьям 86, 87 БК РФ нормативные правовые акты, как правило, являются лишь правовым основанием для возникновения расходных обязательств, а возникают они путём заключения договоров, контрактов, соглашений и т.п. (напрямую из нормативного правового акта могут возникать публичные нормативные обязательства), а также, что правовыми актами регулируются не только порядок исполнения уже принятых расходных обязательств, но и порядок их принятия.

**4)** пунктом 17 установлено:

*«Субсидии, в том числе гранты в форме субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), а так же некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, предоставляются в случаях, предусмотреных федеральным законодательством и (или) законодательством Новосибирской области и (или) муниципальным правовым актом Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2016 год и на 2017-2018 годы».*

Однако согласно пункту 2 статьи 78 БК РФ:

*«Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в* [*пункте 7*](#Par1681) *настоящей статьи), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются:*

*3) из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления».*

На основании изложенного предлагается привести пункт 17 в соответствие пункту 2 статьи 78 БК РФ.

**5)** подпунктом 4 пункта 38 предусмотрены дополнительные основания внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи в части *«перераспределения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджетов для уплаты штрафов (в том числе административных), пеней (в том числе за несвоевременную уплату налогов и сборов)».*

Для уплаты штрафа, пеней достаточно изменить вид расходов, так как перераспределение между разделами, подразделами, целевыми статьями существенно изменяет назначение средств, в связи с чем, предлагается слова *«разделами, подразделами, целевыми статьями»* исключить.

**6)** подпунктом 5 пункта 38 предусмотрено *«перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджетов, включая увеличение по межбюджетным трансфертам, в целях погашения кредиторской задолженности, образовавшейся в отчетном финансовом году».*

Указанный подпункт допускает произвольное уменьшение расходов по одним направлениям для погашения задолженности по другим (не определён источник ассигнований, с которого может производиться перераспределение). Перераспределениебюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджетов существенно изменяет назначение средств, установленных решением о бюджете, в связи с чем, предлагается подпункт 5 пункта 38 исключить.

**Замечания и предложения Ревизионной комиссии**

**1.** Нельзя считать обоснованным прогнозируемый объём неналоговых доходов (доходы от арендной платы за землю, доходы от аренды муниципального имущества, доходы в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального района). Нарушены статьи 32, 37 БК РФ.

*Необходимо внести изменения в доходную часть бюджета района.*

**2.** При планировании неналоговых доходов администрацией Каргатского района не в полной мере используются полномочия, предусмотренные статьями 160.1,160.2-1 БК РФ.

**3.** Нельзя считать обоснованным прогнозируемый объём расходов по разделу/подразделу 0113 на содержание объектов муниципальной собственности, сдаваемых в аренду. Нарушены статьи 32, 37 БК РФ.

*Необходимо внести изменения в расходную часть бюджета района.*

**4.** Планируемые ассигнования по муниципальным программам не соответствуют объёмам финансирования, предусмотренным в паспортах программ.

*В соответствии пункту 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.*

**5.** При разработке и утверждении муниципальных программ нарушен Порядокразработки, утверждения и реализации муниципальных программ Каргатского района Новосибирской области, утверждённый постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области от 20.05.2015 № 188.

**6.**При утверждении объёма межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году, нарушен пункт 3 статьи 184.1 БК РФ.

*Необходимо внести изменения в текстовую часть Проекта решения о бюджете.*

**7.**Пункт 17 текстовой части Проекта решения о бюджете не соответствует пункту 2 статьи 78 БК РФ.

*Предлагается внести изменения в текстовую часть Проекта решения о бюджете.*

Представленный проект решения «О бюджете муниципального образования Каргатского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» может быть принят к рассмотрению с учётом доработки и устранения указанных замечаний.

Экспертное заключение направить:

- в Совет депутатов Каргатского района;

- Главе Каргатского района.

Председатель Ревизионной комиссии Белоусова Т.Г.