**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_==============================================================================================

От 06.12.2013 года

г. Железногорск-Илимский

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/39з**

**на проект решения Думы Нижнеилимского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»**

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района (далее - Заключение) на проект решения Думы Нижнеилимского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положением о Контрольно-счётной палате Нижнеилимского муниципального района, утвержденным Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.02.2012г.№ 186, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район» (далее - Положение о бюджетном процессе района), утвержденным Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.10.2012 г. № 241, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Нижнеилимский район».

При подготовке Заключения, Контрольно-счётная палата Нижнеилимского муниципального района (далее - КСП района) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике на 2014-2016 годы, Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы», основных направлениях бюджетной и налоговой политики бюджета Нижнеилимского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Проект решения внесён мэром Нижнеилимского муниципального района на рассмотрение в Думу Нижнеилимского муниципального района 15 ноября 2013 года, в установленный срок, предусмотренный статьёй 19 Положения о бюджетном процессе района.

Впервые, проект основного финансового документа района сформирован на ближайшие три года по программно-целевому принципу с учётом изменений, внесённых в Бюджетный кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 07.05.2013 года №104-ФЗ) в части совершенствования бюджетного процесса. Переход на программный бюджет делает основной финансовый документ более прозрачным и обоснованным, что дает возможность увидеть достигнутые результаты и оценить, насколько правильно и эффективно использованы бюджетные средства.

При подготовке Заключения, КСП района проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2014 год, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2013 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития Нижнеилимского района на 2014-2016 годы.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, в целом соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст.18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район».

**Прогноз социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района на 2014-2016 годы, основные направления бюджетной и налоговой политики бюджета МО «Нижнеилимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.**

Районный бюджет на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района, утверждённого постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 16.09.2013г. № 1517 «О прогнозе социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района на 2014 - 2016 годы» (далее – Прогноз). Прогноз предусматривает два варианта развития экономики района, которые разработаны отделом социально-экономического развития администрации Нижнеилимского муниципального района на основании официальных данных органов статистики за 2011-2012 годы и 3-х месяцев 2013 года, и данных представленных базовыми предприятиями Нижнеилимского района.

Динамика прогнозных макроэкономических показателей на 2014-2016 годы свидетельствует о росте темпов социально-экономического развития Нижнеилимского района по сравнению с показателями 2012 года и оценкой 2013. Так, темп роста индекса промышленного производства одного из основных показателей **ВВП** в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 108% в 2014 году, 108% в 2015, 109% в 2016 году.Прогнозируется небольшой роствыручки от реализации сельскохозяйственной продукции на 100,00 тыс. рублей в 2014 и 2015 годах по сравнению с предыдущим годом. Согласно пояснительной записки к Прогнозу в 2012 году объём инвестиций в основной капитал увеличился по сравнению с 2011 годом в 4,2 раза и составил 3 505 100,00 тыс. рублей. По оценке 2013 года, объём инвестиций (в основной капитал) за счёт всех источников финансирования составит 1 556 400,00 тыс. рублей, по прогнозу на 2014, 2015 и 2016 годы объём инвестиций составит 1 200 000,00 тыс. рублей ежегодно или 77% к 2013 году.

КСП района отмечает, что основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района, является величина средней месячной заработной платы. С учётом фонда оплаты труда (долее – ФОТ) за 2012 год и первый квартал 2013 года, среднемесячная заработная плата по району составила за 2012 год 30 290 рублей, оценка Прогноза на 2013 год 31 781рублей, (по данным территориального органа федеральной службы государственной статистики - среднемесячная номинальная заработная плата работников в Иркутской области за январь-сентябрь 2013 года составила 28 930 рублей), прогноз на 2014 год - 33 898 рублей.

Демографическая ситуация, по-прежнему, остаётся одной из ключевых проблем социально-экономического развитии района. Сохраняются такие негативные тенденции, как сокращение численности постоянного населения за счёт миграции и естественной убыли вследствие превышения смертности над рождаемостью (оценка ОСЭРа на 2013год - коэффициент рождаемости составил -12,67, общий коэффициент смертности -15,1). По оценке Прогноза в 2012 году численность населения района снизилась на 1 214 человек, вместе с тем, среднесписочная численность работников за данный период увеличилась на 952 человека.

Анализ определённых параметров Прогноза, подходы к разработке Прогноза Нижнеилимского района, механизмы оценки его достоверности и сопоставимости с показателями социально-экономического развития района не в полной мере соответствуют требованиям бюджетного законодательства. Надёжность показателей прогноза социально-экономического развития района является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определённого статьёй 37 Бюджетного кодекса. Так, предложенные Прогнозом варианты развития экономики района имеют равные показатели как для 1 варианта, так и для 2 варианта, что указывает на ненадёжность показателей самого Прогноза. Согласно пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития на 2014-2016 годы, КСП района отмечает, что показатели объёмов инвестиций по предприятиям района не соответствуют числовым значениям индикаторов утверждённого плана социально-экономического развития района на 2013 год на сумму 3,7 миллиардов рублей.

Таким образом, КСП района полагает, что Прогноз должен не только с большей степенью надёжности определять исходные условия для разработки проекта районного бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе, что будет являться критерием эффективности проводимой социально-экономической политики и качества системы прогнозирования.

Формирование основных параметров бюджета, установленных на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы осуществлено в соответствии со ст.174 Бюджетного кодекса РФ, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения бюджета, прогноз доходов сформирован с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, действующего федерального и регионального бюджетного и налогового законодательства, с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу в очередном финансовом и плановом периоде.

На объём доходов районного бюджета в прогнозируемом периоде будет влиять два фактора: с одной стороны, увеличение темпов роста экономики района, прогнозируемых отделом социально-экономического развития администрации Нижнеилимского муниципального района на 2014-2016 годы, с другой стороны, изменения нормативов отчислений на доходы физических лиц и подгруппы «Налоги на совокупный доход» (в части отмены единых нормативов отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения). В целом, показатели поступления доходов в районный бюджет в 2012-2016 годах представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2012 год | 2013 год | Рост  % | 2014 год | Рост  % | 2015 год | Рост,  % | 2016  год | Рост  % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 432 073 | 425 129,6 | 98.4 | 372 493,4 | **87,6** | 389 319 | 104,5 | 409 980 | 105,3 |
| Налоговые доходы | 338 779 | 339 234,4 | 100,1 | 301 350,4 | **88,8** | 316 577 | 105,1 | 332 760 | 105,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 289 656 | 291 924,0 | **100,7** | 268 899,0 | **92,1** | 282 506 | 117,0 | 297 285 | **105,2** |
| Акцизы по подакцизным товарам | **-** | **-** | **97,1** | 6 858,4 |  | 8 026 | **100,5** | 9 236 | **115,2** |
| Налоги на совокупный доход | 42 882 | 41 623,0 | **97,4** | 20 144,0 | **48,4** | 20 247 | **100,0** | 20 553 | **101,5** |
| Налоги на имущество | 736 | 717,0 | **103,5** | 720,0 | **100,4** | 720 | **107,4** | 720 | **100,0** |
| Государственная пошлина | 4 794 | 4 963,0 | **92,1** | 4 729,0 | **95,3** | 5 078 | **102,2** | 4 968 | **97,8** |
| Неналоговые доходы | 93 294 | 85 895 | **92,1** | 71 143,0 | **82,8** | 72 742 | **99,2** | 77 220 | **106,2** |
| Доходы от использования имущества | 24 907 | 22 198,2 | **89,1** | 19 989,0 | **90.0** | 19 822 | **100,5** | 19 367 | **97,7** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 19 405 | 16 508,0 | **85,1** | 7 310,0 | **44,3** | 7 346 | **104,7** | 10 266 | **139,7** |
| Доходы от оказания платных услуг | 38 987 | 38 638,0 | **99,1** | 37 217,0 | **96,3** | 38 957 | **104,7** | 40 970 | **105,2** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 069 | 4 163,0 | **58,9** | 2 104,0 | **50,5** | 2 104 | **100** | 2 104 | **100,0** |
| Штрафы, санкции возмещение ущерба | 3 263 | 4 286,0 | **131,4** | 4 513,0 | **105,3** | 4 513 | **100,0** | 4 513 | **100,0** |
| Безвозмездные поступления | 1 109 373 | 819 461,2 | **69,9** | 760 489,0 | **98,0** | 802 395 | **105,5** | 858637 | **107,0** |
| Дотации | 128 558 | 144 080,7 | **112,1** | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Субсидии | 330 920 | 107 249,6 | **32.4** | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Субвенции | 588 248 | 528 434,4 | **89,8** | 748 133,4 | **141,5** | 800 666 | **107,0** | 857 773 | **107,1** |
| Иные межбюджетные трансферты, в том числе | 61 433 | 39 547,5 | **69,4** | 12 356,0 | **28,9** | 1 729 | **13,9** | 864 | **49,9** |
| прочие безвозмездные поступления | 214 | 149,0 | **69,6** | 864 | **5,5 раза** | 1 729 | 200,1 | 864 | 49,9 |
| **Итого доходов** | **1 541 446** | **1 224 590** | **79.4** | **1 132 982** | **92,5** | **1 191 714** | **105,1** | **1 268 618** | **106,5** |

Представленный к утверждению объём доходов бюджета на 2014 год сократится в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2013 года на 91 608 тыс. рублей или на 7,5%. При этом, только один показатель поступления доходов – **субвенции областного бюджета** «На выполнение передаваемых району госполномочий» в 2014 году увеличится на 41,6% к уровню 2013 года или на 219 699 тыс. рублей.

Вследствие данных тенденций в 2014 году прогнозируются изменения структуры налога на доходы физических лиц, основного источника наполнения бюджета налоговых доходов.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения Думы, прогнозные объёмы поступлений на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов в виде налога на доходы физических лиц определены на основе прогнозируемых поступлений 2014 года в сумме 268 899 тыс. рублей. Согласно решению Думы Нижнеилимского муниципального района от 31.10.2013г. № 385 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2012 года № 269 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», по состоянию на 01.10.2013г. доходы исполнены в сумме 212 726 тыс. рублей. С учётом темпов роста ФОТ на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Нижнеилимского района, а также положения Федерального закона от 23.07.2013 № 252 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части изменения нормативов зачисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации) и Закона Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», поступления НДФЛ в районный бюджет в 2014 году прогнозируются на 23 025 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2013 года (92,6%).

Кроме того, в соответствии с пояснительной запиской к Проекту решения Думы, уменьшение на 2014 год прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц на 7,9% по сравнению с 2013 годом обусловлено снижением в соответствии с бюджетным законодательством норматива зачисления налога в бюджет района с 10 до 5 процентов.

Вместе с тем, в материалах прогноза социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района, доходный потенциал по налогу на доходы физических лиц представлен в абсолютных цифрах с увеличением к уровню 2013 года на 5,2%. В связи с этим, КСП района отмечает, что расчёты по данному налогу спрогнозированы некорректно, не ясно, учтены ли главным администратором данного налога (МИФНС №15 по Иркутской области) показатели социально-экономического развития Нижнеилимского года на 2014-2016 годы.

КСП района полагает, что расхождение прогнозов доходов трёхлетних бюджетов на 2013 и 2014 годы имеют существенные отличия по планируемым объёмам средств на последующие два года. Это говорит о том, что система формирования проектов бюджетов является несовершенной и как следствие обеспечить долгосрочную сбалансированность и устойчивость бюджета на сегодняшний день не представляется возможным. Отклонения по прогнозам двух бюджетов на плановые периоды 2013, 2014, 2015 годы составляют от 180 115тыс. руб. до 214 298 тыс.рублей.

При формировании прогноза доходов бюджета Нижнеилимского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов в соответствии с Федеральным законодательством предусмотрены **«Налоги на товары работы и услуги, реализуемые на территории России»**,как основного источника формирования муниципального дорожного фонда. Согласно Федерального законодательства Министерством финансов Иркутской области 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 (…для Нижнеилимского района норматив отчислений равен 0,117%), Прогнозируемый объём поступлений на 2014 год доходов от акцизов на нефтепродукты составляет 6 858,40 тыс. рублей.

Налог, взимаемый с применением упрощённой системы налогообложения на 2014 год, согласно Закону Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», подлежит зачислению в областной бюджет в полном объёме (ранее 50% от указанного налога зачислялось в бюджеты муниципальных районов).

Прогноз **единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности** на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов определён в сумме 20 100 тыс. рублей с темпом роста к оценке 2013 года 7,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета прогноз единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2014 году составит 5,4%. Расчёт прогноза произведён главным администратором доходов - Межрайонной ИФНС № 15 по Иркутской области.

Прогноз **по единому сельскохозяйственному налогу** на 2014 год составит 1 тыс. рублей, 2015год - 2 тыс. рублей, 2016 год - 3 тыс. рублей.

По данным главного администратора доходов МИФНС № 15 по Иркутской области, прогноз поступлений на 2014 год по **земельному налогу** составит 720 тыс. рублей, что несколько выше ожидаемой оценки за 2013 год.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения Думы, прогнозируемое Федеральной налоговой службой по Иркутской области, снижение поступлений **государственной пошлины** на 2014 год относительно ожидаемой оценки 2013 года составит 3,9% (2013 год – 4 921тыс. рублей, 2014 год – 4 729 тыс. рублей).

Поступления **неналоговых платежей** в районный бюджет запланировано на основании информации главных администраторов доходов муниципального образования «Нижнеилимский район» о прогнозируемом поступлении доходов. В структуре доходов бюджета Нижнеилимского муниципального района поступления по неналоговым доходам на 2014 год составляют 6,2% удельного веса в общем объеме доходов, за два предыдущих года (2012-2-13гг.) сокращение объемов неналоговых доходов составило 22 151 тыс. рублей.

Анализ показателей поступления неналоговых доходов с учётом изменений областного законодательства и нормативно-правовых актов администрации Нижнеилимского муниципального района представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид неналоговых доходов районного бюджета | 2012 год  факт | 2013 год  оценка | 2014 год  прогноз | 2015 год  прогноз | 2016 год  прогноз |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 24 097 | 22 198,2 | 19 989,0 | 19 822 | 19 367 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 19 405 | 16 508,0 | 7 310,0 | 7 346 | 10 266 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 38 987 | 38 638,0 | 37 227,0 | 38 957 | 40 970 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 069 | 4 163,0 | 2 104,0 | 2 104 | 2 104 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 263 | 4 286,0 | 4 513,0 | 4 513 | 4 513 |

На основании сведений из пояснительной записки к Проекту решения Думы, наибольший удельный вес в данных доходах составляют доходы от **оказания платных услуг и компенсации затрат государства**. Проект бюджета предполагает поступления указанных доходов в 2014 году на сумму 37 227 тыс. рублей. Вместе с тем, снижение поступлений в бюджет района к ожидаемой оценке 2013 года прогнозируется по главному администратору доходов - МУ «Управление по культуре, спорту и делам молодёжи» (на основании постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 30.04.2013 №614 об отмене родительской платы за обучение в образовательных учреждениях дополнительного образования детей) на сумму 1 411 тыс. рублей.

Согласно информации представленной в пояснительной записке к Проекту решения Думы, прогнозируемое Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области **снижение платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2014** **год** относительно оценки 2013 года обусловлено ожидаемым уменьшением платы ОАО «Коршуновский ГОК», в связи с утверждением нормативов образования отходов и лимитов на их утверждение (Приказ Минприроды России от 25.02.2010г № 50). Сумма доходов на 2014 год по данным платежам снизится на 9 198 тыс. рублей или на 55,8% к уровню 2013 года.

Прогнозируемые **поступления доходов от использования муниципальной собственности и доходов от продажи материальных и нематериальных активов** на 2014 год составляют в сумме 2 104 тыс. рублей, что на 2 059 тыс. рублей или 2 раза ниже ожидаемого поступления 2013 года. Контрольно-счётная палата района отмечает, что в ходе подготовки заключения на данный Проект решения районной Думы нарушен «порядок и сроки составления проекта районного бюджета», утверждённого «Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район». Статьёй 9 данного Положения о бюджетном процессе в МО «Нижнеилимский район» предусмотрено утверждать прогнозный план приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год до утверждения основных характеристик районного бюджета, этот этап подготовки к составлению проекта бюджета остался неисполненным.

Прогноз поступлений **штрафов, санкций, возмещение ущерба** на очередной 2014 финансовый год рассчитан исходя из ожидаемых поступлений в районный бюджет по году предшествующему плановому. КСП района отмечает, что увеличение прогноза на 2014 год связано с изменением ставок и тарифов на штрафы.

Безвозмездные поступления в бюджет Нижнеилимского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрены с учётом параметров проекта областного закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В 2014 году объём безвозмездных поступлений в районный бюджет запланирован в сумме 760 489,4 тыс. рублей, что на 58 971,8 тыс. рублей или 26,1% ниже ожидаемых поступлений 2013 года, в 2015 -2016 годах в размере 802 395,7 тыс. рублей (+5,5% к уровню 2014 года) и 858 637,7 тыс. рублей (+7% к уровню 2015 года) соответственно. Снижение объёмов безвозмездных поступлений в районный бюджет связано с наличием в проекте областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов отдельных видов межбюджетных трансфертов, нераспределённых среди муниципальных районов (621 477,10 тыс. рублей нераспределённый резерв иных межбюджетных трансфертов предоставляемых местным бюджетам за счёт средств областного бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов).

Проектом Областного бюджета на 2014 год для Нижнеилимского муниципального района предусмотрены субвенции в сумме 748 133, 4 тыс. рублей, что на 219 699,0 тыс. рублей или на 41,6% больше ожидаемого уровня 2013 года, в 2015 году в размере 800 666,5 тыс. рублей или 7% выше уровня 2014 года, в 2016 году в размере 857 773,1 тыс. рублей или 7% больше уровня 2015 года.

Объём планируемых поступлений субвенций в бюджет Нижнеилимского района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов приведён в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субвенции | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Осуществление государственных и областных полномочий всего, в том числе: | 49 455,2 | 51 060,3 | 51 090,2 |
| хранение, комплектование и использование архивных документов | 2 682,0 | 2 682,0 | 2 682,0 |
| гос. полномочий в сфере труда | 836,5 | 836,5 | 836,5 |
| обеспечение районных КДН | 1600,4 | 1 600,4 | 1 600,4 |
| осуществление отдельных полномочий в области производства и оборота спирта и алкогольной продукции | 493,5 | 524,6 | 554,5 |
| осуществление отдельных полномочий по представлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений | 35 067,5 | 36 641,5 | 36 641,5 |
| осуществление отдельных полномочий по предоставлению мер многодетным и малоимущим | 7 102,3 | 7 102,3 | 7 102,3 |
| осуществление областных полномочий по обеспечению деятельности административных комиссий | 1 673,0 | 1 673,0 | 1 673,0 |
| Обеспечение государственных гарантий прав на получение бесплатного дошкольного, начального основного образование, обеспечение дополнительным образованием в муниципальных образовательных организациях | 462 479,7 | 496 087,0 | 534 264,4 |
| Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 236 198,5 | 253 519,2 | 272 410,8 |
| ВСЕГО | 748 133,4 | 800 666,5 | 857 765,4 |

В проекте решения бюджета района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрены **иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений** в сумме 11 491,4 тыс. рублей, в том числе:

- по Соглашениям с Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района на 2014 год в объёме 9 873,7 тыс. рублей;

- администрации Нижнеилимского муниципального района на 2014 год в объёме 1 541,4 тыс. рублей;

- Контрольно-счётной палате Нижнеилимского муниципального района на 2014 год в объёме 76,3 тыс. рублей.

Формирование объёма и **структуры расходов** районного бюджета на 2014-2016 годы осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 2013г. № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса», с учётом внесённых поправок, создающих базу для перехода к формированию бюджетов на основе программно-целевого признака.

При составлении проекта районного бюджета изменения коснулись и формирования муниципальных программ, в которых предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации каждой программы. Что касается бюджетной классификации, то для повышения прозрачности расходов бюджета установлена новая структура целевых статей муниципального бюджета и установлена структура кодов видов расходов в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года №65н.

Проектом решения Думы Нижнеилимского муниципального района предлагается утвердить общий объём расходов районного бюджета на 2014 год в сумме 1 169 752, тыс. рублей; на 2015 год в сумме 1 224 982,7 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 1 292 069, 7 тыс. рублей.

Анализ динамики параметров районного бюджета в соответствии с данным решением Думы Нижнеилимского муниципального района показывает, что по сравнению с 2013 годом расходы будут снижаться в 2014 году и увеличиваться в плановом периоде (в 2015 и 2016 годах).

По отношению к оценке исполнения районного бюджета за 2013 год (1 307 793,6 тыс. рублей) прогнозируемые расходы в 2014 году снижаются на 138 041,2 тыс. рублей или на 10,6%.

Сравнительный анализ планируемых расходов районного бюджета на 2014 год к запланированному объёму и оценке исполнения 2013 года в разрезе разделов приведён в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | 2013  план | 2013  оценка | 2014  проект | % к  плану  2013 | % к  оценке  2013 |
| Общегосударственные | 01 | 108 389,2 | 110 248,2 | 101 790,4 | 93.9 | 92,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10 785,0 | 11 274,0 | 10 848,0 | 100 | 96,2 |
| Национальная экономика | 04 | 2 896,0 | 4 240,6 | 8 184,0 | 282,6 | 193,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 30 880,1 | 27 732,3 | 0 |  |  |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0 | 0 | 50,0 |  |  |
| Образование | 07 | 964 717,1 | 1 025 765,3 | 934 248,2 | 96,8 | 91,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 48 613,5 | 48 257,9 | 40 322,0 | 82.9 | 83,5 |
| Социальная политика | 10 | 56 715,6 | 49 159,8 | 49 616.8 | 99 | 86,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 800,0 | 800,0 | 300,0 | 37,5 | 37,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 1 367,1 | 1 367,1 | 1 792,0 | 131,0 | 131,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | 14 | 28 948,4 | 28 948,4 | 22 601,0 | 78,1 | 78,1 |
| **ИТОГО** |  | **1 254 112,0** | **1 307 793,6** | **1 169 752,4** | **93,2** | **89,4** |

Из приведённых данных таблицы видно, что прогнозные показатели расходной части бюджета в представленном Проекте решения Думы Нижнеилимского муниципального района «О бюджете Нижнеилимского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в разрезе разделов значительно ниже оценки 2013 года (за исключением раздела «Национальная экономика» - увеличение в два раза).

Проведение общего анализа расходов по всем разделам, планируемым на 2014 год, не представляется возможным, так как некоторые расходы (Рз 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство») распределены по целевым статьям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

Более двух третей расходов районного бюджета предполагается осуществить в объёме 1 024 187,00 тыс. рубле (или 87,5 %) по трём разделам, в том числе: по разделу «Образование» - 79,8%; «Социальная политика» - 4,2%; «Культура» - 3,4%.

Вместе с тем, проектом районного бюджета на 2014 год предусматривается общее снижение расходов на 10,5 % или на 138 041,2 тыс. рублей в абсолютных цифрах. Одним из факторов снижение расходов является не включение в расходную часть ожидаемых доходов из областного бюджета, которые, как и в предыдущие годы, найдут своё отражение с последующим принятием изменений и дополнений в Областной бюджет.

В соответствии с принятыми в 2013 году изменениями в Бюджетный кодекс РФ впервые проект бюджета Нижнеилимского района сформирован не только в функциональной, но и в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ Нижнеилимского муниципального района, принятых постановлениями администрации Нижнеилимского муниципального района.

Особенностью принятых программ является то, что в расчёте ресурсного обеспечения учитывались только средства местного бюджета в сумме 399 484 тыс. рублей. Доля программных расходов в общем объёме расходов бюджета составляет 35%.

**Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы»**

Как установлено экспертным мероприятием, Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы» (далее – МП «Совершенствование механизмов управления муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы» или Муниципальная программа) утверждена постановлением администрации муниципального образования Нижнеилимского района от 11.11.2013 года № 1855 (с нарушением сроков, определенного Порядком от 23.10.2013 г. № 1728).

Согласно представленному паспорту МП «Совершенствование механизмов управления муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы» ответственным исполнителем Муниципальной программы определена администрация Нижнеилимского муниципального района, соисполнителями программы являются – МКУ «Центр технического сопровождения и бухгалтерского учета», Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района.

Целью разработки и принятия Муниципальной программы – повышение открытости и эффективности деятельности администрации Нижнеилимского района.

Достижение цели предполагается осуществить через реализацию обеспечения условий для осуществления деятельности и повышения эффективности деятельности администрации Нижнеилимского района.

Согласно паспорту реализация МП «Совершенствование механизмов управления муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы» за 3-летний период потребует 152 768,00 тыс. руб. средств местного бюджета.

КСП Нижнеилимского района анализ распределения бюджетных средств, приведен в таблице тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подгруппы МП «Совершенствование механизмов управления муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы» | | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | | 48558,0 | 48558,0 | 48558,0 |
| Повышение качества предоставления муниципальных услуг и исполнения муниципальных функции контроля | | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета | | 3253,0 | 1000,0 | 2841,0 |
| Итого: | 51811,0 | | 49558,0 | 51399,0 |

КСП Нижнеилимского района отмечает, что проведение анализа расходов на подпрограммы МП «Совершенствование механизмов управления муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы» не представляется возможным, т.к. по некоторым подпрограммам не предусмотрены объемы финансирования программы.

Ожидаемые результаты, согласно представленному паспорту «Совершенствование механизмов управления муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы» - создание условий для администрации Нижнеилимского района возможности получения заявителями муниципальных услуг в электронном виде, достижение к 2016 году индекса качества предоставления муниципальных услуг на уровне 4,9 (при пятибалльной системе оценки данного показателя), полная ликвидация к 2016 году просроченной кредиторской задолженности.

**Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы»**

КСП Нижнеилимского муниципального района отмечает, что согласно представленной информации Пояснительной записки к Проекту решения «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014 года и на плановый период 2015 и 2016 годов» муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в Нижнеилимском муниципальном районе» (далее – МП «Развитие культуры и искусства в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы») утверждена постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.11.2013 г. № 1852.

Срок реализации МП «Развитие культуры и искусства в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» определен на 3 года.

Целью муниципальной программы является сохранение и развитие культурного потенциала и наследия Нижнеилимского района.

Ресурсное обеспечение муниципальной программы согласно паспорту МП «Развитие культуры и искусства в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» предполагает финансирование муниципальной программы за весь период ее действия в объеме 217 406,00 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на 2014 года предусмотрены в размере **72 702,00 тыс. руб**.

В рамках реализации программы предусмотрены расходы на выполнение обязательств перед физическими лицами, содержание имущества, выполнением функции, оказанием услуг, проведение мероприятий, пополнение библиотечного фонда, приобретением производственного и хозяйственного инвентаря.

Анализируемая МП «Развитие культуры и искусства в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» включает в себя 6 подпрограмм, каждая из которых включает в себя основные мероприятия, анализ которых на 2014 год приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Сумма | | | | | | |
| 2014г. | % | 2015г. | % | 2016г. | % | |
| Организация культурно-досуговой деятельности и народного творчества | 10 353,0 | 14,2 | 10 298 | 14,2 | 10 298 | 14,2 | |
| Музейное дело | 5914,0 | 8,1 | 5 986 | 8,3 | 5 986 | 8,3 | |
| Развитие библиотечного дела | 10 361,0 | 14,3 | 9 981 | 13,8 | 9 981 | 13,8 | |
| Дополнительное образование детей в сфере культуры | 32 645,0 | 44,9 | 32 935 | 45,5 | 3 2935 | 45,5 | |
| Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области культуры | 12 675,0 | 17,4 | 12 740 | 17,6 | 12 740 | 17,6 | |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета | 754,0 | 1,1 | 412 | 0,6 | 412 | 0,6 | |
| Итого | 72 702,0 | 100 | 72 352,0 | 100 | 72 352,0 | 100 |

Ожидаемые конечные результаты:

Увеличить количество представленных зрителю музейных предметов основного фонда Муниципальным учреждением культуры «Историко-художественный музей им. М.К. Янгеля до 2900 ед. **к 2018** году.

Увеличить объем собственных баз данных публичных библиотек Нижнеилимского района до 7854 записей к 2018 годам.

Увеличить количество культурно-досуговых формирований действующих 168 ед. к 2018 г.

Увеличить численность участников культурно-досуговых мероприятий до 208,5 ед. к 2018 г.

Увеличить доли детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, до 15 % к 2018 г.

Сохранить контингент учащихся в учреждениях дополнительного образования на уровне не ниже 8% от общего числа детского населения района.

**Муниципальная программа «Развитие образования в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы».**

Программа разработана на основании **Перечня** муниципальных программ администрации Нижнеилимского муниципального района, планируемых к реализации с 2014 года от 05.11.2013 года № 1825.

Муниципальная программа «Развитие образования в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» (далее - Муниципальная программа) нацелена на повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

Ответственным исполнителем Муниципальной программы **определено** МУ Департамент образования. В реализации Муниципальной программы принимают участие муниципальные общеобразовательные учреждения, дошкольные образовательные учреждения и учреждения дополнительного образования, МКУ «Ресурсный центр».

Период реализации Муниципальной программы определен с 2014 по 2016 годы.

Муниципальная программа включает в себя 6 подпрограмм.

Бюджетные ассигнования на Муниципальную программу представленным Проектом решения установлены на 2014 год в сумме 193 677,00 тыс. руб., на 2015 год – 193 677,00 тыс. руб., на 2016 год – 193 677,00 тыс. руб., что соответствует объемам Муниципальной программы.

Сведения об объемах финансирования по муниципальным программам с распределением по годам приведены КСП Нижнеилимского муниципального района в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | | 2014 г. | 2015г. | 2016г. |
| Повышение эффективности системы дошкольного образования | | 30098,0 | 31071,0 | 29987,0 |
| Повышение эффективности системы общего образования | | 47635,0 | 46382,0 | 47663,0 |
| Развитие системы дополнительного образования детей | | 48014,0 | 48014,0 | 48014, |
| Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в сфере образования | | 39200,0 | 39200,0 | 39200,0 |
| Развитие системы летнего отдыха и оздоровления детей в образовательных учреждениях | | 2709,0 | 2709,0 | 2709,0 |
| Модернизация объектов коммунального хозяйства образовательных учреждений | | 21,0 | 301,0 | 104,0 |
| Обеспечение безопасности системы образования | | 2685,0 | 2685,0 | 2685,0 |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета в сфере образования | 23315,0 | | 23315,0 | 23315,0 |
| Итого: | 193677,0 | | 193677,0 | 193677,0 |

Таким образом, согласно Проекту решения в 2014 году наибольший объем бюджетных расходов направляется на выполнение мероприятий подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования детей» и «Повышение эффективности системы общего образования», с целью повышения доступности качественного образования.

Аналогичным образом расставлены приоритеты и в распределении расходов бюджета на 2015 и 2016 года.

Как свидетельствуют материалы к Проекту решения о бюджете, оценка результатов выполняется с помощью целевых показателей:

- охват детей в возрасте от 1,5 до 7 лет услугами муниципальных дошкольных образовательных учреждений до 75%,

- удельный вес численности населения от 5 до 18 лет, охваченных образованием – 99,5%,

- удовлетворенность населения качеством общего образования до 85%

- охват программами дополнительного образования детей от 5 до 18 лет – 64%.

**Муниципальная программа «Молодежная политика, физическая культура и спорт в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы»**

Муниципальная программа «Молодежная политика, физическая культура и спорт в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» (далее – МП «Молодежная политика, физическая культура и спорт в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы») утверждена постановлением администрации от 11.11.2013г. № 1856.

Срок реализации МП «Молодежная политика, физическая культура и спорт в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» определен на 2014-2016 годы. Цель МП «Молодежная политика, физическая культура и спорт в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» - создание условий для личностного развития молодежи, ее успешной социализации и эффективной самореализации; для занятий физической культурой и массовым спортом жителей района.

Ресурсное обеспечение муниципальной программы согласно паспорту МП «Молодежная политика, физическая культура и спорт в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» предполагает финансирование муниципальной программы за весь период ее действия в объеме 2 250,00 тыс. руб. из местного бюджета.

Анализируемая программа включает в себя 3 подпрограммы, анализ которых приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| Молодежная политика | 200,0 | 250,0 | 250,0 |
| Физическая культура | 300,0 | 500,0 | 500,0 |
| Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи | **50,0** | 50,0 | 50,0 |
| Итого: | 550,0 | 850,0 | 850,0 |

Ожидаемые результаты заключаются в создании условий для личностного развития молодежи, ее успешной социализации и эффективной самореализации, сохранению численности детей и молодежи, вовлеченных в реализацию мероприятий государственной молодежной политики.

**Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью на 2014-2016 годы».**

Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью на 2014-2016 года» (далее – МП «Управление муниципальной собственностью на 2014-2016 года») утверждена постановлением администрации Нижнеилимского района от 11.11.2013 г. № 1846.

Целью муниципальной программы является повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО «Нижнеилимский район».

В рамках реализации программы предусмотрено расходы на:

- обеспечение деятельности Департамента по управлению муниципальным имуществом,

- проведение технической инвентаризации и паспортизации объектов муниципального имущества, постановка их на кадастровый учет, регистрация права собственности;

- разработка проектной сметной документации на выборочный капитальный ремонт муниципального имущества;

- исполнение налоговых обязательств при владении и пользовании транспортными средствами;

- комплекс кадастровых и геодезических работ по постановке на государственный кадастровый земельных участков;

КСП Нижнеилимского муниципального района отмечает, что на обеспечение деятельности Департамента по управлению муниципальным имуществом предусмотрены расходы 62,6 % от общей суммы расходов.

Ресурсное обеспечение муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью на 2014-2016 года» в рамках подпрограмм представлено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограмм** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** |
| Управлению имуществом | 2 252,0 | 1 742,0 | 1 742,0 |
| Управлению земельными ресурсами | 1 225,0 | 1 225,0 | 1 225,0 |
| Обеспечение реализации муниципальной программы | 5 736,0 | 5 736,0 | 5 736,0 |
| Итого: | 9 213,0 | 8 703,0 | 8 703,0 |

**Муниципальная программа «Устойчивое развитие экономики на 2014-2016 годов»**

Муниципальная программа «Устойчивое развитие экономики на 2014-2016 годов» утверждена постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.11.2013 года № 1847 и включает в себя 1 подпрограмму «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Нижнеилимском муниципальном районе на 2014-2016 годы».

Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы на 2014-2016 годы составит 150,00 тыс. руб., в т.ч. по годам: 2014 г.- 50,00 тыс. руб., 2015 г. – 50,00 тыс. руб., 2016 г. – 50, 00 тыс. руб.

В рамках реализации подпрограммы предусмотрены расходы на предоставление начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства финансовой поддержки в виде субсидии на создание собственного бизнеса в объеме 50,00 тыс. ежегодно.

**Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов, в границах Нижнеилимского муниципалнального района на 2014-2016 годы»**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.11.2013 г. № 1858, ответственным исполнителем является администрация Нижнеилимского муниципального района.

Цель программы – сохранение и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов, в границах Нижнеилимского муниципального района, обеспечивающих социально-экономические потребности населения района и хозяйствующих субъектов.

Ожидаемыми результатами реализации мероприятий муниципальной программы являются:

- обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов;

- увеличение протяженности дорог местного значения вне границ населенных пунктов и в границах Нижнеилимского муниципального района;

- обеспечение безопасности дорожного движения.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы предусмотрено в рамках подпрограммы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов, в границах Нижнеилимского муниципального района» по годам:

- на 2014 год в объеме 6 859,00 тыс. руб., на 2015 год – 8027,00 тыс. руб., на 2016 год – 9237,00 тыс. руб.

Согласно представленной информации Пояснительной записки к Проекту решения средства местного бюджета будут направлены на постановку на кадастровый учет земельных участков, расположенных по дорогам, включенных в Перечень муниципальных автомобильных дорог Нижнеилимского муниципального района и на их содержание.

КСП Нижнеилимского муниципального района рекомендует внести изменения в паспорт программы в раздел № 9 «Объем и источники финансирования муниципальной программы: слова «Финансирование муниципальной программы осуществляется за счет средств дорожного фонда и бюджета администрации Нижнеилимского района» заменить словами «….осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» согласно п.1.1. Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Нижнеилимский район», утвержденного решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.11.2013 г. № 404.

**Муниципальная программа «Поддержка сельскохозяйственного производства на территории МО «Нижнеилимский район» на 2014-2016 годы»**

КСП Нижнеилимского муниципального района отмечает, что паспортом программы «Поддержка сельскохозяйственного производства на территории МО «Нижнеилимский район», утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.11.2013 г. № 1848, предусмотрены расходы в сумме 150 тыс. руб. на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в объеме 50 тыс. руб. ежегодно.

**Муниципальная программа «Реализация полномочий в области социальной политики на 2014-2016 годы»**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.11.2013 г. № 1849 и включает в себя 3 подпрограммы. Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Нижнеилимского муниципального района. Ресурсное обеспечение муниципальной программы «Реализация полномочий в области социальной политики на 2014-2016 годы» в разрезе подпрограмм представлены в нижеприведенной таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограмм** | **2014г.** | **2015г.** | **2016г.** |
| Муниципальная пенсия | 3 475,0 | 3 475,0 | 3 475,0 |
| Социальное обеспечение | 927,0 | 927,0 | 927,0 |
| Молодым семьям - доступное жилье | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Итого: | 4 902,0 | 4 902,0 | 4 902,0 |

В рамках реализации мероприятий по муниципальной программе предусмотрены расходы местного бюджета на:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 3475,00 тыс. руб. ежегодно;

- содержание некоммерческих организации: «Общества слепых», «Общества инвалидов» в объеме 82,00 тыс. руб.;

- мероприятия в области социальной политики и социальная поддержка отдельных категорий граждан в объеме 845,00 тыс. руб.;

- социальная поддержка в виде субсидии на приобретение жилья отдельным категориям граждан в объеме 500,00 тыс. руб. ежегодно.

**Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений бюджетной сферы Нижнеилимского муниципального района»**

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений бюджетной сферы Нижнеилимского муниципального района» утверждена Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.11.2013 г. № 1850.

Сроки реализации программы рассчитаны на 2014-2018 годы.

Целью программы является повышение эффективности использования энергетических ресурсов в учреждениях, находящихся в муниципальной собственности Нижнеилимского муниципального района.Информация об объемах средств представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений образования | 383,0 | 383,0 | 383,0 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в учреждений культуры и искусства | 0 | 0 | 0 |
| Итого: | 383,0 | 383,0 | 383,0 |

Средства местного бюджета согласно Пояснительной записки к Проекту решения предлагается направить на проведение энергетических обследований, установку приборов учета тепловой и электрической энергии.

**Муниципальная программа «Организация составления и исполнения бюджета, управление финансами и муниципальным долгом» на 2014-2016 годы»**

Как свидетельствуют результаты экспертного мероприятия, средства местного бюджета предусмотрены в Муниципальной программе «Организация составления и исполнения бюджета, управление финансами и муниципальным долгом на 2014-2016 годы» в объеме 125 354,00 тыс. руб.

Муниципальная программа реализуется Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района.

Цель программы определена как повышение качества составления и исполнения бюджета, управления финансами и муниципальным долгом.

Указанная программа включает в себя 2 подпрограммы, анализ объема средств которых представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Обеспечение эффективного управления финансами, формирования и организации исполнения бюджета | 16 769,0 | 16 769,0 | 16 769,0 |
| Повышение финансовой устойчивости бюджетов | 24 493,0 | 25 020,0 | 25 534,0 |
| Итого: | 41 262,0 | 41 789,0 | 42 303,0 |

КСП Нижнеилимского муниципального района отмечает, что согласно представленной Пояснительной записки к Проекту решения, Муниципальная программа реализуется на:

- обеспечение деятельности Департамента по управлению муниципальным имуществом в сумме 1676,00 тыс. руб. ежегодно;

- на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета в объеме 100,00 тыс. руб. ежегодно;

- на обслуживание муниципального долга на 2014 год в объеме 1792,00 тыс. руб., на 2015 год -1177,00 тыс. руб., на 2016 год – 477,00 тыс. руб.,

-на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного ФФП поселений на 2014 год – 22601,00 тыс. руб., на 2015 год – 23743,00 тыс. руб., на 2016 год – 24957,00 тыс. руб.

**Муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2014-2016 годы»**

КСП Нижнеилимского района установлено, что муниципальная программа «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2014-2016 годы» разработана с целью обеспечения надежной защиты населения и территории МО «Нижнеилимский район» от чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера, улучшение состояния общественного порядка, сохранение и восстановление природной среды, обеспечивающей экологическую безопасность населения.

Объемы финансирования подпрограммы представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуации | | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
| Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Нижнеилимском районе | | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности | | 10 648,0 | 10 648,0 | 10 648,0 |
| Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Итого: | 11 398,0 | | 11 398,0 | 11 398,0 |

КСП Нижнеилимского муниципального района отмечает, что согласно представленным паспортом программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2014-2016 годы» предусмотрена реализация 5 подпрограмм, а в Пояснительной записке к Проекту решения указано ресурсное обеспечение 4 программ.

Ожидаемые результаты реализации Муниципальной программы – снижение уровней преступлений, снижение возможности совершенствования террористических актов на территории МО «Нижнеилимский район», усиление противопожарной защиты населенных пунктов и др.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Безопасность Нижнеилимского муниципального района» на 2014-2016 годы предусмотрены средства на:

- подготовку населения и организации к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военное время в объеме 150,00 тыс. руб. ежегодно;

- создание резервного фонда в объеме 500,00 тыс. руб. ежегодно.

- организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, конкурсов в объеме 50,00 тыс. руб. ежегодно;

- выполнение обязательств перед физическими лицами в объеме 10031,00 тыс. руб. ежегодно;

- содержание имущества в объеме 330,00 тыс. руб. ежегодно;

- приобретение производственного и хозяйственного инвентаря и вычислительной техники в объеме 31,00 тыс. руб. ежегодно;

- мероприятия в области охраны окружающей среды в объеме 50,00 тыс. руб. ежегодно.

**Муниципальная программа «Осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности учреждениям бюджетной сферы Нижнеилимского муниципального района на 2014-2017 годы.**

Муниципальная программа, утвержденная постановлением администрации Нижнеилимского района от 11.11.2013 г. № 1842, разработана в целях обеспечения функционирования социальной сферы на территории Нижнеилимского муниципального района, создания оптимальных условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, общедоступным образованием, организации досуга и услугами организации культуры.

Участниками муниципальной программы являются Отдел строительства и архитектуры администрации Нижнеилимского муниципального района и Департамент по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района.

Распределение средств бюджета представлено в таблице в разрезе подпрограмм:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | | 2014г. | 2015г. | 2016г. | |
| Осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности учреждениям образования Нижнеилимского муниципального района | | 6 627,0 | 6 177,0 | 6 627,0 | |
| Осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности учреждениям культуры и искусства Нижнеилимского муниципального района | | 0 | 450,0 | 0 | |
| Итого: | 6 627,0 | | 6 627,0 | | 6 627,0 |

В рамках реализации подпрограмм расходы бюджета предусмотрены на:

- увеличение количества мест в детских учреждениях дошкольного образования на 213 мест,

- ввод в эксплуатацию детского сада на 49 мест в п. Чистополянский,

- улучшение технического состояния здания МОУ «Рудногорская СОШ»,

- ввод в эксплуатацию школы на 150 учащихся в п. Речушка,

- улучшение технического состояния здания МОУ ДОД «ЦДШИ» (на 2015 год – 450,00 тыс. руб.)

Между тем, в расходах районного бюджета предусмотрены средства на реализацию и финансирование мероприятий по 6-ти Государственным программам Иркутской области. Привязка бюджетных ассигнований к Государственным программам, подпрограммам и основным мероприятиям обеспечивает выполнение целей и задач, которые сформулированы в паспортах на уровне Областного бюджета на территории муниципального района. Таким образом, формально можно считать, что в ресурсном обеспечении исполнения муниципальных программ учитываются прогнозируемые целевые средства Областного бюджета.

Согласно Проекту решения Думы, наряду с муниципальными программами предусмотрено распределение бюджетных ассигнований районного бюджета и по **непрограммным направлениям деятельности**, в которые включены расходы на обеспечение деятельности:

- Главы муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014 год в сумме 2 791 тыс. рублей, в 2015 и 2016 годах по 2 791 тыс. рублей,

- Думы Нижнеилимского муниципального района на 2014 год в сумме 4 585,0 тыс. рублей, на 2015 и 2016 год по 4 585,0 тыс. рублей,

- Контрольно-счётной палаты Нижнеилимского муниципального района на 2014 год в сумме 2 403 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы по 2 403,0 тыс. рублей.

Кроме того, согласно ведомственной структуре расходов районного бюджета (приложение №10 к проекту решения Думы), в составе расходов на непрограммные мероприятия предусмотрены расходы на реализацию:

- Закона Иркутской области от 08.06.2010 № 36-ОЗ «Об отдельных вопросах обеспечения доступа к информации о деятельности мировых судей Иркутской области» на 2014 год в размере 1 673,0 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы по 1 673,0 тыс. рублей

- по осуществлению переданных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в виде **субвенций** в соответствии с Законом Иркутской области от 08.05.2009 № 20-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий». В 2014-2016 годах предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 1 673,0 тыс. рублей ежегодно.

В целом, на «обеспечение деятельности» вышеуказанных государственных и муниципальных органов предусмотрено на 2014 год **-** **13 125,0 тыс. рублей**.

*В Проекте решения Думы о бюджете района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрены расходы на осуществление части полномочий местного значения от доходов по* ***иным межбюджетным трансфертам из бюджетов поселений*** *в сумме 11 491,4 тыс. рублей.*

Объём **межбюджетных трансфертов**, предоставляемых из районного бюджета бюджетам поселений, в соответствии с приложением № 2 к Проекту решения Думы, предлагается утвердить на 2014 год в сумме 22 601 тыс. рублей, на 2015 год - 23 743 тыс. рублей, на 2016 год – 24 957 тыс. рублей. Средства распределены в соответствии с порядком определения объёмов районных фондов финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района. Предоставление бюджетом района межбюджетных трансфертов являются мероприятиями подпрограммы «Повышение финансовой устойчивости бюджетов» муниципальной программы «Организация составления и исполнения бюджета, управление финансами и муниципальным долгом».

Статьёй 12 Проекта решения Думы установлено, что в расходной части бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» создаётся **Резервный фонд** администрации Нижнеилимского муниципального района на 2014-2016 годы в размере по 500 тыс. рублей ежегодно. Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Безопасность в Нижнеилимском районе», подпрограммы «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций».

Основой для планирования расходов бюджета служит Реестр расходных обязательств (далее – Реестр), экспертиза которого показала следующее:

- В представленном Реестре значительное число муниципальных правовых актов приводится без указания на соответствующие положения статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев этих актов, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств, что не соответствует статье 87 Бюджетного кодекса.

- В ряде случаев (особенно, применительно к программам) в графе 10 Реестра неверно указываются сроки действия, а также имеются указания на муниципальные правовые акты, срок действия которых истек, либо приводятся ссылки на правовые акты, которые никаких расходных обязательств не устанавливают, в связи с этим, информацию Реестра необходимо актуализировать. Так, в Реестре администрации Нижнеилимского района в графе 4, 7, 10 имеются ссылки на нормативные правовые акты: Постановление Правительства Иркутской области от 13.10.2010 г. № 251-пп «Об утверждении ДЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области на 2011-2012 годы», Решение Думы НМР от 27.12.2011 года № 164 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2012 год». Кроме того, имеются в указании НПА технические ошибки (неверно указан год) Федерального закона 131Ф-ФЗ от 06.10.2003 года.

Статьёй 15 Проекта решения Думы предлагается утвердить **предельный объём муниципального долга** бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014 год в размере 372 493,4 тыс. рублей; на 2015 год в размере 389 319, тыс. рублей; на 2016 год в размере 409 980 тыс. рублей, что соответствует норме, установленной статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Верхний предел муниципального долга** бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» предлагается утвердить:

по состоянию на 1 января 2015 года в размере 108 264,8 тыс. рублей, что составит 29% от уровня налоговых и неналоговых доходов районного бюджета,

по состоянию на 1 января 2016 года в размере 141 532,7 тыс. рублей, что составит 36,3% от уровня налоговых и неналоговых доходов районного бюджета,

по состоянию на 1 января 2017 года в размере 164 984,0 тыс. рублей, что составит 40,4%% от уровня налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Проектом решения Думы предлагается утвердить дефицит районного бюджета в 2014 году в размере 36 769, 6 тыс. рублей, в 2015 году 33 267,9 тыс. рублей, в 2016 году 23 451,3 тыс. рублей. Отношение объёма дефицита к доходам без учёта объёма безвозмездных поступлений составит в 2014-2016 годах 9,9%,8,5%, 5,7%.

Согласно оценке ожидаемого исполнения районного бюджета за 2013 год, размер дефицита составит 63 202,8 тыс. рублей, что на 26 433 тыс. рублей или 2 раза больше, чем предусмотрено проектом бюджета на 2014 год. В 2015-2016 годах прогнозируется уменьшение размера дефицита бюджета по отношению к предыдущему году на 3 501,7 тыс. рублей или на 9,6% и на 9 816,6 тыс. рублей или 29,6% соответственно. Согласно Пояснительной записки к проекту решения Думы в качестве основных финансирования дефицита районного бюджета в 2014-2016 годах предполагается привлечение кредитов кредитных организаций на 2014 год 62 667,7 тыс. рублей, в 2015 году – 80 055,2 тыс.рублей, в 2016 году – 90 724,6 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

- Контрольно-счётная палата Нижнеилимского муниципального района рекомендует утвердить бюджет муниципального образования «Нижнеилимский район» в следующих параметрах:

- по доходам 1 132 982,8 тыс. рублей;

- по расходам 1 169 752,4 тыс. рублей;

- размер дефицита 36 769,6 тыс. рублей (9,9%).

Анализ динамики уровня доходов бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» показывает, что наблюдается значительное уменьшение доходной части бюджета на 2014 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2013 года. По структуре доходов уменьшение налоговых и неналоговых доходов с оценкой к предыдущему году составило (- )52 636 тыс. рублей. Вместе с тем, КСП Нижнеилимского района отмечает, что в приложении № 2 к проекту Решения Думы реестра Прогнозируемых доходов бюджета МО «Нижнеилимский район» по группе «Неналоговые доходы» на 2014 год отсутствует строка кода бюджетной классификации 966 1 11 070015 05 0000 120 по наименованию «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами», что позволяет сделать вывод о наличии резервов увеличения доходной базы районного бюджета.

КСП Нижнеилимского муниципального района предлагает разработать и направить в Думу Нижнеилимского муниципального района Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2014 год в соответствии со ст. 9 п. 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район», утвержденного Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.10.2012 г. № 241.

В целях обеспечения реализации, предусмотренной ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа достоверности бюджета, который основывается на надежности показателей экономического прогнозирования, необходимо продолжить работу над повышением точности прогноза социально-экономического развития МО «Нижнеилимский район», достоверности, сопоставимости с показателями социально-экономического развития района.

КСП Нижнеилимского муниципального района предлагает актуализировать Реестр расходных обязательств по ГРБС, внести изменения в данные документы с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты.

Исходя из того, что бюджет МО «Нижнеилимский район» с 2014 года будет программным, муниципальные программы носят долгосрочный характер и представляют собой систему мероприятий, взаимоувязанных по ресурсам, срокам и результатам, в целях соблюдения принципа прозрачности и достоверности бюджета, КСП Нижнеилимского муниципального района предлагает предусмотреть предоставление проектов муниципальных программ и предложений о внесений изменений в муниципальные программы в Контрольно-счетную палату Нижнеилимского муниципального района для проведения экспертизы до их официального утверждения.

**По итогам экспертизы Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района отмечает, что Проект решения соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и может быть рассмотрен Думой Нижнеилимского муниципального района с учетом отмеченных замечаний и предложений.**

Председатель КСП

Нижнеилимского муниципального района Каверзин О.Л.