КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МО «ОНГУДАЙСКИЙ РАЙОН»

РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ

Заключение

Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» Республики Алтай

на проект решения Совета депутатов района (аймака)

МО «Онгудайский район» Республики Алтай

«О бюджете МО «Онгудайский район» Республики Алтай

на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

ОНГУДАЙ 2014

Содержание

1. Общие положения 3

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета МО «Онгудайский район» 4

3. Доходы проекта бюджета МО «Онгудайский район» 5

4. Расходы проекта бюджета МО «Онгудайский район» 12

5. Межбюджетные отношения с бюджетами сельских поселений 22

6. Сбалансированность проекта бюджета МО «Онгудайский район», муниципальный долг 23

7. Результаты экспертизы пректа бюджета 24

Заключение на проект решения Совета депутатов района(аймака)МО «Онгудайский район» Республики Алтай «О бюджете МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

# 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» Республики Алтай на проект решения Совета МО «Онгудайский район» Республики Алтай «О бюджете МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании МО «Онгудайский район»» , Положением «О Контрольно-счетной палате МО «Онгудайский район» Республики Алтай».

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата МО «Онгудайский район» Республики Алтай (далее – КСП) исходила из необходимости оценки соответствия проекта решения Совета района (аймака) МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения Совета депутатов (района) МО «Онгудайский район» Республики Алтай «О бюджете МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» ( далее - проект решения) внесен Администрацией района(аймака) на рассмотрение Совета депутатов района(аймака) в срок, установленныйПоложением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании МО «Онгудайский район»».

Документы и материалы к проекту решения представлены в полном объеме в соответствии с положением «О бюджетном процессе в МО «Онгудайский район».

Проект Решения сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- содержит основные характеристики бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов: прогнозируемый общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай;

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- прогнозируемые объемы доходов бюджета МО «Онгудайский район» отражены по группам, подгруппам и статьям кода видов доходов и установлены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы; бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов;

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

- определены объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений из бюджета МО «Онгудайский район»;

- установлен верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам МО «Онгудайский район» Республики Алтай;

- определены источники финансирования дефицита бюджета.

При подготовке заключения использованы нормативные документы :

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.10.2014 г)

- Законопроект Республики Алтай "О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов";

- Решение Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» от 27 декабря 2013 г. N 4-3 «О бюджете муниципального образования «Онгудайский район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (с учетом изменений).

**2.Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай**

Анализ показателей Прогноза 2014-2016 года и прогноза социально-экономического развития МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, представленных к проектам бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на соответствующий период показал, что оценочные показатели социально-экономического развития МО «Онгудайский район» Республики Алтай за 2015 год в Прогнозе в сравнении с аналогичными показателями прогноза социально-экономического развития МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2014-2016 годы, существенно скорректированы. Информация по изменениям отдельных прогнозных показателей на 2015 и 2016 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единица измерения** | **2015 год** | | | **2016 год** | | |
| **На 2014-2016 годы** | **На 2015-2017 годы** | **Изменения** | **На 2014-2016 годы** | **На 2015-2017 годы** | **Изменения** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами - всего (в действующих ценах) | млн. руб. | 114,0 | 336,4 | -222,4 | 114,3 | 342 | -227,7 |
| Индекс промышл.производства в сопост.ценах | % | 101,7 | 84,7 | 17 | 102 | 86 | 16 |
| Валовая продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в действующих ценах) | млн. руб. | 1672 | 1550 | 122 | 1795 | 1595 | 200 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств | % | 102 | 102,9 | -0,9 | 102,4 | 103,1 | -0,7 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в действующих ценах) | млн. руб. | 297,1 | 236,3 | 60,8 | 332,5 | 264,2 | 68,3 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году | % | 106 | 100 | 6 | 106,5 | 105 | 1,5 |
| Оборот розничной торговли (во всех каналах реализации)  (в действующих ценах) | млн. руб. | 527 | 559 | -32 | 535 | 571 | -36 |
| темп роста в сопоставимых ценах к предыдущему году | % | 103 | 101,6 | 2,6 | 116,5 | 102,2 | 14,3 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая ) - всего | чел. | 3177 | 2894 | 283 | 3257 | 2952 | 305 |
| Начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника - всего | руб. | 14180 | 17680 | -3500 | 14535 | 18200 | -3665 |
| Численность безработных зарегистрированных в службах занятости (на конец периода) | чел. | 230 | 143 | 87 | 200 | 122 | 78 |
| Уровень зарегистрированной безработицы | % | 3,16 | 3,19 | -0,03 | 3,13 | 3,17 | -0,04 |

Ожидаемые значения показателей социально-экономического развития МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 и 2016 годы изменились по сравнению с ранее принятыми.

Показатель объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами - всего (в действующих ценах) выше на 222,4 и , 227,7 млн.рублей соответственно.

Показатель Валовая продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в действующих ценах) на 122 и 200 млн.рублей соответственно, ожидается ниже первоначального.

Показатель оборота розничной торговли в действующих ценах на 32 и 36 млн.рублей соответственно, ожидается выше первоначального.

Численность трудовых ресурсов и занятых в экономике по данным статистики скорректированы в сторону уменьшения на283 и 305чел. соответственно. Следует отметить что, численность населения занятых в экономике района в 2015 году составит 41,60%. В предыдущем прогнозе на 2014-2016 годы данный показатель составлял 42,6%, что указывает на сокращение рабочих мест.(численность зан-х в экономике/экономически активное население)

Численность зарегистрированных безработных ожидается ниже и по оценке на конец 2015 года составит 143 человек.

Среднемесячная заработная плата в 2015 году ожидается выше первоначального на 25%.

Прогноз основных экономических показателей, принятый за основу при формировании проекта бюджета МО «Онгудайский район» на 2015 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, сформирован с учетом сложившихся тенденций развития экономики района и Республики Алтай.

# 3. Анализ доходов бюджета района МО «Онгудайский район»

Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

В проекте бюджета виды доходов и нормативы зачисления в бюджет МО «Онгудайский район» Республики Алтай по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Доходы бюджета МО «Онгудайский район» на 2015 год прогнозируются в объеме 366520,28 тыс. рублей*.* По сравнению с показателем решения о бюджете на 2014 год темпы роста составят 74,95 % или (-122500,42) тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2014 году снижение составит 25,05% или 122500,42 тыс. (показатели ожидаемого исполнения бюджета района в 2014 году представлены в материалах к проекту бюджета)*.*

Прогноз доходов на 2016-2017 годы – 349437,18 тыс. рублей и 351773,38 тыс. рублей соответственно, увеличение к предыдущему году (– 4,7%) и 0,67%.

**3.1. Налоговые доходы проекта бюджета МО «Онгудайский район»**

Налоговые доходы на 2015 год планируются в объеме 89895,24 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 24,53 %, темп роста к ожидаемым поступлениям 2014 года-113,95%.

Основные источники налоговых поступлений в 2015 году:

- налог на доходы физических лиц – 43000 тыс. рублейили 47,83% (в 2016 году – 48,62% в 2017 году – 48,19,8%);

- доходы от уплаты акцизов 2843,70 тыс.рублей или 3,16% (в 2016 году – 3,77%,в 2017 году 3,65%).

- налоги на совокупный доход – 22442,14 тыс. рублей или 24,96% (в 2016 году – 24,58%,в 2017 году 25,08%).

Прогноз налоговых поступлений на 2016 и 2017 годы – 94922,34 тыс. рублей и 97219,04 тыс**.** рублей соответственно, удельный вес в доходах бюджета – 27,16 % и 27,64% , рост к показателю предыдущего года – 105,6% и 102,4%.

Структура поступлений по видам налоговых доходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2014-2017 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

На протяжении всего рассматриваемого периода, как видно из диаграммы 1, наблюдается колебания удельного веса налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета, хотя планируется рост налогооблагаемой базы; снижение налога на имущество, колебания налога на совокупный доход, причины не указаны.

**3.1.1. Налог на доходы физических лиц**

Поступление налога на доходы физических лиц на 2015 год планируется в объеме 43000 тыс. рублей. Рост поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2015 году к ожидаемому показателю на 2014 год составит 11,0 % , при росте фонда оплаты труда на 5,5%.

Прогноз на 2016 и 2017 годы – 46152 тыс. рублей и 46852 тыс. рублей, рост к предыдущему году – 107,3% и 101,5% соответственно.

**3.1.2 Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей.**

В соответствии со статьей 4 Закона РА «О республиканском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017 гг) с 2015 года предусмотрено поступление акцизов в бюджет района по нормативу (0,7045) %. Планируется поступления в объеме 2843,70 тыс. рублей в 2015 г., 2576,90 тыс. руб., 3544,30 тыс. руб. в 2016г.-2017г. соответственно.

**3.1.3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2015 году планируется в объеме 10654 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым показателем 2014 года увеличение составит 19,2%.

Прогноз на 2016 и 2017 годы – 12369 тыс. рублей и 12369 тыс. рублей, рост к предыдущему году – 116,1 % и 100% соответственно.

При условии достижения заданных макроэкономических показателей, прогноз по поступлениям данного налога на 2015 год представляется реалистичным.

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

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в 2015 году планируется в объеме 11193,14 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым показателем 2014 года объем поступлении увеличится на 3193,14 тыс.рублей.

При условии достижения заданных макроэкономических показателей, прогноз по поступлениям данного налога на 2015 год представляется реалистичным.

Прогноз на 2016 и 2017 годы – 10281,04 тыс. рублей и 11313,84 тыс. рублей, соотношение к предыдущему году – 91,9% и 110% соответственно.

**3.1.5 Единый сельскохозяйственный налог**

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2015 году планируется в объеме 595 тыс. рублей. Относительно к ожидаемому показателю 2014 года рост составит 22,4%. При условии достижения заданных макроэкономических показателей, прогноз по поступлениям данного налога на 2015 год представляется реалистичным.

Прогноз на 2016 и 2017 годы – 684 тыс. рублей и 703 тыс. рублей , соотношение к предыдущему году – 115% и 102,8% соответственно.

**3.1.6.Налоги на имущество**

Поступление налога на имущество в 2015 году планируется в объеме 19800,40 тыс. рублей. Относительно к ожидаемому показателю 2014 года снижение на 4,5%. В основу расчетов вошли исходные данные УФНС России по РА о налоговой базе за 2013 год и ожидаемой оценки налоговой базы в 2014 году. Снижение налога на имущество финансовый орган формулирует как применение предприятиями основного плательщика налога ускоренной амортизации на стоимость основных средств.

Прогноз на 2016 и 2017 годы – 19800,40 тыс. рублей и 20117,90 тыс. рублей , соотношение к предыдущему году – 100% и 101,6% соответственно.

**3.1.7. Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины в 2015 году планируется в объеме 1609 тыс. рублей. Основной объем составят поступления государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием (для реализация вино-водочных изделий); по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, за государственную регистрацию транспортных средств и иных юридически значимых действии в объеме.

Прогноз на 2016 и 2017 годы – 1809 тыс. рублей и 2059 тыс. рублей, соотношение к предыдущему году – 112,4% и 113,8% соответственно*.*

**3.2. Неналоговые доходы проекта бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай**

Неналоговые доходы на 2015 год планируются в объеме 4034,34 тыс. рублей, что составит 25,8 % к ожидаемому уровню 2014 года Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района **–** 1,09%.

Динамика поступления неналоговых доходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2

Основной объем поступлений данных доходов в 2015 году составят платежи за пользование имуществом– 1711,83 тыс. рублей или 42,4% от общего объема неналоговых доходов (в 2016 году – 41,6%, в 2017 году – 41,6%) и штрафы – 1752,51 тыс.руб. или 43,5% от общего объема неналоговых доходов.

**3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2015 год планируется в объеме 1711,83 тыс. рублей, что составит 156 % к ожидаемому показателю 2014 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности планируются за счет доходов, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества и земли.

Увеличение поступления данного дохода связано с изменениями нормативов распределения доходов между бюджетом района и бюджетами сельских поселений с 01 января 2015 г.

Прогноз указанных доходов на 2016 и2017 годы 1711,83 тыс. рублей и 1711,83 тыс**.** рублей соответственно, соотношение к предыдущему году – 100,0% и 100% соответственно.

С учетом неопределенности внешнеэкономической конъюнктуры, для сохранения устойчивости бюджетной системы, важное значение будут иметь внутренние резервы увеличения поступлений в бюджетную систему района, среди которых - повышение качества администрирования, в том числе неналоговых доходов.

*Предлагается организовать работу по повышению эффективности управления муниципальным имуществом, в том числе - при предоставлении его в аренду, продаже земли и объектов собственности, взыскание задолженности обеспечит дополнительные поступления в бюджет.*

**3.2.2. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду**

Объемы платежей за негативное воздействие на окружающую средуна 2015 год планируются в сумме 170 тыс. рублей.

На 2016 и 2017 годы платежи при пользовании ресурсами прогнозируются в объеме 255 тыс. рублей и 255 тыс. рублей, с ростом к предыдущему году – 150%и 100% соответственно.

**3.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Поступление по указанной подгруппе доходов на 2015-2017 года не планируется.

**3.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступление по указанной подгруппе доходов планируется на 2015 год в объеме в объеме 400 тыс.рублей**.** По сравнению с ожидаемым показателем 2014 года составляет 89,6 %Прогноз на 2016 и 2017 годы – 400 тыс. рублей и 400 тыс. рублей, соотношение к предыдущему году – 100% и 100% соответственно.

**3.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба в 2015 году ожидается в объеме 1752,51 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым показателем 2014 года составляет 100,4 % .

Прогноз на 2016 и 2017 годы – 1752,51 тыс. рублей и 1752,51 тыс. рублей соответственно, соотношение к предыдущему году – 100%% и 100 % соответственно.

**3.3. Безвозмездные поступления**

Согласно проекту решения безвозмездные поступления в бюджет МО «Онгудайский район» Республики Алтай планируется в 2015 году в объеме 272590,70тыс. рублей, в 2016 году – 250395,50 тыс. рублей, в 2017 году – 250435тыс**.** рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2015-2017 годах в общей сумме доходов бюджета составит соответственно по годам 74,4%,71,7%, 71,2%.

Динамика безвозмездных поступлений по годам[[1]](#footnote-1) представлена таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **112569,50** |  |  |
| *Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* | 112569,50 | 90055,60 | 90055,60 |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов в т.ч** | **3793,60** |  |  |
| **Для реализации госпрограммы «Развитие образования»:** | ***3788,50*** |  |  |
| -Субсидии на выплату ежемесячной надбавки к зарплате педагогическим работникам, отнесенных к категории молодых специалистов | 1419,50 |  |  |
| -Субсидии на обеспечение питанием учащихся из малообеспеченных семей | 2369 |  |  |
| **Для реализации государственной программы Республики Алтай «Развитие культуры»** | ***5,1*** |  |  |
| -Субсидии на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований. | 5,1 |  |  |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации в том числе** | **156137,60** | **156456,30** | **156495,80** |
| **на реализацию государственных полномочий Республики Алтай и Российской Федерации, в том числе ежегодно на реализацию государственных программ:** | 154914,30 |  |  |
| *-- «Управление государственными финансами и государственным имуществом»* | 5649,90 |  |  |
| *--«Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса»* | 21,80 |  |  |
| *-- «Развитие образования»* | 146260,20 |  |  |
| *-- «Развитие культуры »* | 634,60 |  |  |
| *--«Экономическая политика»* |  |  | 7,6 |
| *-- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»* | 715,80 |  |  |
| *-- «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения»* | 1632 | 1919 | 1919 |
| *Для осуществления уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров* | 53,0 |  |  |
| *Обеспечение жильем отдельных категорий граждан-ветеранов ВОв* | 609,20 | 639,70 | 671,60 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по расчету и предоставлению субвенций бюджетам*  *поселений, входящих в состав муниципального района, на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, на которых отсутствуют военные комиссариаты* | 561,1 | 562,3 | 562,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | **90,0** |  |  |
| *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | 90,0 |  |  |
| **Итого** | **272590,70** | **250395,50** | **250435,00** |

Объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2015 году(272590,70 т.р.) планируется ниже уточненного планового показателя на 2014 год(389217,79 т.р.) на 116627,09тыс. рублей или на 30% .

Объемы средств по видам субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Алтай , планируются в соответствии с объемами, предусмотренными в проекте закона «О бюджете Республики Алтай на 2015 год и на плановый 2016-2017гг»».

Из них:

*-дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 112569,50 тыс.руб*., что выше по сравнению с планом на 2014 год на 23996,4 тыс.руб. или на 27,1%. На 2016, 2017 годы размер дотации предусмотрен в сумме 90055,60 тыс. рублей ежегодно, или 80% от уровня 2015 года.

*-субсидии из республиканского бюджета на 2015 года предусмотрены в сумме 3793,6 тыс. рублей*. Данные средства направят на:

- реализацию госпрограммы «Развитие образования» - 3788,50 тыс.руб., в.т.ч.на выплату ежемесячной надбавки к зарплате педработникам, отнесенным к катергории молодых специалистов- 1419,50 тыс.руб.; на обеспечение питанием учащихся из малообеспеченных семей -2369 тыс.руб.

- реализацию госпрограммы «Развитие культуры» - 5,1 тыс.руб. на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований.

*-субвенции из республиканского бюджета – 156137,60 тыс.руб*. На плановый период 2016-2017 гг-156456,30 тыс.руб. и 156495,80 тыс.руб. соответственно на реализацию переданных муниципальным образованиям государственных полномочий.

*-иные межбюджетные трансферты – 90 тыс.руб*. – поступление из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Таким образом, представленные в проекте объемы поступлений рассчитаны на основе Прогноза социально-экономического развития МО «Онгудайский район»Республики Алтай на 2015 год и 2016-2017 годы, при условии достижения заложенных макроэкономических показателей предложенный прогноз поступлений доходов является достижимым.

**4. Расходы проекта бюджета МО «Онгудайский район»**

**4.1. Общая характеристика**

Особенностью проекта расходной части бюджета на 2015 год и плановый 2016-2017 года, является программная структура местных бюджетов, при которой основой построения классификации расходов являются муниципальные программы.

Общий объем расходов бюджета района на 2015 год предусмотрен в сумме 369131,70 тыс. рублей, что на 25,4% ниже уровня расходов , ожидаемого исполнения за 2014 год.

Расходы бюджета МО «Онгудайский район» на 2016 и 2017 годы запланированы в суммах 349437,18 тыс. рублей и 351773,38 тыс. рублей соответственно.

Планируется с 1 октября 2015 г. повышение заработной платы учителям на 5,5% и 5,5%, и отдельным категориям работников культуры и дополнительного образования с 1 января.

Проектом определен общий объем условно утверждаемых расходов (ст.184.1БК РФ) на 2016 год в объеме 4729,68 тыс. рублей, на 2017 год – 9574,20 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, сгруппированных по основным направлениям расходов, представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3

Расходы бюджета района по разделам «Образование», «Культура, кинематография, средства массовой информации», «Здравоохранение, физическая культура и спорт», «Социальная политика» на 2015 год предусматриваются в общем объеме 294503,76 тыс. рублей, что на 23% ниже по сравнению с уровнем аналогичных расходов, утвержденных на 2014 год. Суммарная доля расходов, направляемых на указанные разделы, в 2015 году в общем объеме расходов бюджета района составит 80% (в 2014 году – 77%).

Доля расходов по указанным разделам в 2016 году составит 79% от общего объема расходов бюджета МО «Онгудайский район» , в 2017 году – 77,8%.

**4.2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай.**

Анализ расходов проекта бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов показывает, что структура расходов бюджета района в плановом периоде на социальную сферу уменьшается, так же как и по другим разделам.

**4.2.1. Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 43512,96тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2014 год с учетом изменений, на 6429,04 тыс. рублей или на 12,9%

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год,  тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
|
| Общегосударственные вопросы | 01 |  | 31071,53 | 33040,39 | 33040,39 | 33047,99 | 106,3 | 100 | 100 |
| Глава муниципального образования | 01 | 02 | 0 | 1371,02 | 1371,02 | 1371,02 | 0 | 100 | 100 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образовании | 01 | 03 | 1402,65 | 1450,98 | 1450,98 | 1450,98 | 103,4 | 100 | 100 |
| Функционирование исполнительных органов местных администрации | 01 | 04 | 14961,61 | 24324,56 | 24324,56 | 24324,56 | 162,6 | 100 | 100 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4421,93 | 4623,33 | 4623,33 | 4623,3 | 104,5 | 100 | 100 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 0 | 369 | 369 | 369 | 0 | 100 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 10285,34 | 901,50 | 901,50 | 909,10 | 8,8 | 100 | 100 |

На реализацию программных мероприятий предусмотрено 27349,52 тыс.руб., или 82,8% от всех расходов раздела.

Расходы по всем подразделам в 2015 году увеличиваются по сравнению с 2014 годом на 6,3%.

**4.2.2. Расходы по разделу «Национальная оборона**»

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 561,1 тыс. рублей, что на 11,2% выше уровня расходов, утвержденных на 2014 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная оборона» классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015-2017 годы представлено в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
|
| Национальная оборона | 02 |  | 504,4 | 561,1 | 562,3 | 562,3 | 111,2 | 100,2 | 100 |
| Мобилизационная вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 504,4 | 561,1 | 562,3 | 562,3 | 111,2 | 100,2 | 100 |

На реализацию непрограммных мероприятий предусмотрено 561,1 тыс.руб., или 100% всех расходов раздела.

Расходы по всем подразделам в 2015 году увеличиваются по сравнению с 2014 годом на 11,2%.

**4.2.3. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 844,03 тыс. рублей, что на 53,7% ниже уровня расходов, утвержденных на 2014 год. Снижение расходов обусловлено, что в 2014 году были предусмотрены расходы на ликвидацию последствии ЧС.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная оборона» классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015-2017 годы представлено в таблице 5

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп прироста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
|
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 |  | 1823,31 | 844,03 | 844,03 | 844,03 | 46,3 | 100 | 100 |
| Защита населения и территории от последств.ЧС | 03 | 09 | 1738,31 | 659,03 | 659,03 | 659,03 | 37,9 | 100 | 100 |
| Другие вопросы в обл.нац.безопасности | 03 | 14 | 85 | 185 | 185 | 185 | 217,65 | 100 | 100 |

На реализацию программных мероприятий предусмотрено 844,03 тыс.руб., или 100% всех расходов раздела.

Расходы по всем подразделам в 2015 году снижаются по сравнению с 2014 годом на 53,7%.

На 2016-2017 годы ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на уровне 2015 года.

**4.2.4 Расходы по разделу «Национальная экономика»**

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 6881,99 тыс. рублей, что в 5 раз ниже уровня расходов, утвержденных на 2014 год. Расходы бюджета района на 2016-2017 годы предусмотрены в размере 7415,19 тыс. рублей и 7382,59 тыс.рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015-2017 годы представлено в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г |
|
| Национальная экономика | 04 |  | 34800,34 | 6881,99 | 7415,19 | 7382,59 | 19,8 | 107,7 | 99,6 |
| Сельское хозяйство | 04 | 05 | 650 | 1065,80 | 1065,80 | 1065,80 | 164 | 100 | 100 |
| Дорожное хозяйство | 04 | 09 | 30079,81 | 2843,70 | 3576,90 | 3544,30 | 9,5 | 125,8 | 99,1 |
| Другие вопросы в обл.эк-ки | 04 | 12 | 4070,52 | 2972,49 | 2772,49 | 2772,49 | 73 | 93,3 | 100 |

Сельское хозяйство: На реализацию программных мероприятий предусмотрено 350 тыс.руб., или 32,8% всех расходов подраздела.

Расходы подразделу в 2015 году увеличены по сравнению с 2014 годом на 164%.На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены на уровне 2015 года.

Дорожное хозяйство: На реализацию программных мероприятий предусмотрено 2843,70 тыс.руб., или 100% всех расходов подраздела.

Расходы подразделу в 2015 году снижены по сравнению с 2014 годом в 10,6 раз.

В 2014 году проводился ремонт дорог, мостовых переходов в сельских поселениях в связи с ликвидацией последствий ЧС (паводка).

На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены в размере 3576,90 тыс.руб., 3544,30 тыс.руб.

Другие вопросы в области нац.экономики: На реализацию программных мероприятий предусмотрено 1656 тыс.руб., или 55,7% всех расходов подраздела.

Расходы подразделу в 2015 году уменьшены по сравнению с 2014 годом на 27%.На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены на уровне 2015 года.

**4.2.5. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 10025,06 тыс. рублей, что ниже расходов, утвержденных на 2014 год на 58,1%.

На 2016-2017 годы ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в объеме 958,206 тыс.рублей соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015-2017 годы представлено в таблице 7.

Таблица7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп прироста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г |
|
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 |  | 10025,06 | 4200,70 | 958,20 | 958,20 | 41,9 | 22,8 | 100 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 1500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 7559,26 | 973,20 | 421,20 | 421,20 | 12,9 | 43,3 | 100 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 965,80 | 3227,50 | 537,00 | 537,00 | 334,2 | 16,6 | 100 |

Коммунальное хозяйство: На реализацию программных мероприятий предусмотрено 952 тыс.руб., или 97,8% всех расходов подраздела.

Расходы по подразделу в 2015 году снижены по сравнению с 2014 годом на 87%.На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены на уровне 2015 года.

Благоустройство: На реализацию программных мероприятий предусмотрено 3227,50 тыс.руб., или 100% всех расходов подраздела.

Расходы по подразделу в 2015 году увеличены по сравнению с 2014 годом на 334% и будут направлены на обеспечение софинансирования мероприятий по подготовке к отопительному периоду.

На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены в сумме 537 тыс.рублей ежегодно.

**4.2.6. Расходы по разделу «Охрана окружающей среды»**

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 570 тыс. рублей .

Расходы бюджета района по данному разделу на 2016-2017 годы не предусмотрены.

**4.2.7. Расходы по разделу «Образование»**

Расходы бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 266998,73тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов, утвержденных на 2014 год на 19,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015-2017 годы представлено в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
|
| Образование | 07 |  | 331798,40 | 266998,73 | 249188,13 | 246672,95 | 80,5 | 93,3 | 99 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 60042,99 | 17164,08 | 17164,08 | 15164,08 | 28,6 | 100 | 88,3 |
| Общее образование | 07 | 02 | 262904,86 | 237503,72 | 219406,12 | 218890,94 | 90,3 | 92,4 | 99,8 |
| Профессиональная подготовка | 07 | 05 | 600 | 800,00 | 800 | 800 | 133,3 | 100 | 100 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 3737,15 | 3232,95 | 3389,95 | 3389,95 | 86,5 | 104,9 | 100 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 9013,40 | 8297,98 | 8297,98 | 8297,98 | 92,1 | 100 | 100 |

Расходы бюджета района по разделу «Образование» в 2017 году по сравнению с 2015 годом составит 92,4%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов раздела составят подразделы «Общее образование»- 89%**,** « Дошкольное образование»- 6,4%.

Дошкольное образование

На программную часть направлены 17164,08 тыс.рублей, или 100% расходов по разделу 0701.

Учтены субсидии на выполнение муниципального задания в части выплат заработной платы прочему персоналу дошкольных образовательных учреждений в рамках ВЦП "Развитие доступного дошкольного образования в муниципальном образовании "Онгудайский район" на 2013-2015 гг." и проведение работ по коммунальному обслуживанию зданий детских садов.

По сравнению с 2014 годом снизились расходы на 71,4%. Т.к. в 2014 году проводился капитальный ремонт зданий детских садов. В 2015 году запланировано увеличение заработной платы на \_%.

Общее образование

На программную часть планируют направить 89460,42 тыс.рублей, или 33,5% расходов по разделу 0702.

Учтены субсидии на выполнение муниципального задания в части выплат заработной платы прочему персоналу образовательных организаций в рамках ВЦП "Развитие доступного дошкольного образования в муниципальном образовании "Онгудайский район" на 2013-2015 гг.".

Предусмотрено финансирование:

- Детской школы искусств – 4441,01 тыс.руб.(2016г.,2017 г.-4441,01 т.р., т.е. без изменений);

-ДЮСШ – 10220,34 тыс.руб.(2016-17гг на уровне 2015 года);

-ДЦТ- 5331,58 тыс.руб(2016-2017гг. 5248,58 руб. ежегодно)

-на организацию питания в ОДК – 5081 тыс.руб.(2016-2017гг на уровне 2015 г)

-на улучшение условий и охраны труда – 970 тыс.руб(2016-2017гг на уровне 2015 г).

Проведение капремонта по объектам:

-по ВЦП "Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования "Онгудайский район" на период 2013-2015 годы" на 2015год- 1400,00 тыс.рублей:

-Полная средняя школа с.Иня – 200 тыс.руб.

-МОУ «Еловская СОШ» - 1200 тыс.руб.

Одной из главных причин снижения расходов по разделу «Образование» является уменьшение дотаций бюджету района в 2016-2017годы.

Профессиональная подготовка

На программную часть планируют направить 800 тыс.рублей, или 100% расходов по разделу 0705. ВЦП «Развитие доступного общего образования»

Молодежная политика и оздоровление детей

На программные мероприятия планируют направить 1470,95 тыс.рублей, или 45,5% расходов по подразделу 0707.Средства будут направлены на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей.

Непрограммные мероприятия: Субвенции на оздоровление детей школьного возраста до 15 лет в рамках госпрограммы «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения»

Другие вопросы в области образования

На программные мероприятия планируют направить 8297,98 тыс.рублей, или 100% расходов по подразделу 0709. Расходы в 2015 году снизятся на 7,9%. На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены на уровне 2015 года.

**4.2.8. Расходы по разделу 0800 «Культура**»

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в объеме 20448,93 тыс. рублей, что выше уровня расходов 2014 года на 6,4%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2014-2017 годы представлено в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп прироста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017г. |
|
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 08 |  | 19222,51 | 20448,93 | 20448,93 | 20448,93 | 106,4 | 100 | 100 |
| Культура | 08 | 01 | 16475,34 | 18546,85 | 18546,85 | 18546,85 | 112,6 | 100 | 100 |
| Периодическая печать и издательства | 08 | 04 | 2747,17 | 1902,08 | 1902,08 | 1902,08 | 69,2 | 100 | 100 |

На реализацию программных мероприятий предусмотрено 20248,93 тыс.руб., или 99% всех расходов подраздела.

Расходы подразделу в 2015 году увеличены по сравнению с 2014 годом на 6,4%.На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены на уровне 2015 года.

**4.2.9. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение»**

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в объеме 475 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 14%.

Бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» планируется направить на реализацию ВЦП "Оказание дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан муниципального образования "Онгудайский район" на 2013-2015 гг.» по профилактике туберкулеза – 100 т.р., на содержание социальных коек -375т.р.

Расходы по подразделу на 2016-2017 годы предусмотрены на уровне 2015 года.

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

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 4454,29 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2014 год с учетом уточнений на 74%. Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015-2017 годы представлено в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г |
|
| Социальная политика | 10 |  | 38368 | 11549,5 | 11763,6 | 11977,4 | 74 | 101,8 | 101,8 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 123 | 196,69 | 196,69 | 196,69 | 160 | 100 | 100 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 3981,06 | 1329,20 | 1359,70 | 1391,60 | 33,4 | 102,3 | 102,3 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 13099,30 | 2005,40 | 2005,40 | 2005,40 | 15,3 | 100 | 100 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 220 | 923 | 373 | 373 | 419,5 | 40,4 | 100 |

На реализацию программных мероприятий предусмотрено 840 тыс.руб., или 7,3% всех расходов раздела.

Расходы подразделу в 2015 году уменьшены по сравнению с 2014 годом на 26%.На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены на уровне 2015 года.

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

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 607,50 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2014 год с учетом уточнений на 46%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015-2017 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп роста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г |
|
| Физическая культура и спорт | 11 |  | 1127,04 | 607,50 | 607,50 | 607,50 | 54 | 100 | 100 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 1127,04 | 607,50 | 607,50 | 607,50 | 54 | 100 | 100 |

На реализацию программных мероприятий предусмотрено 607,50 тыс.руб., или 100% всех расходов раздела.

Расходы подразделу в 2015 году уменьшены по сравнению с 2014 годом на 46%. На 2016-2017 годы ассигнования по подразделу предусмотрены на уровне 2015 года

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

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 1519,04 тыс. рублей, что выше уровня расходов, утвержденных на 2014 год, на 17% .

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Средства массовой информации» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015-2017 годы представлено в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп прироста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2016 г | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г |
|
| Средства массовой информации | 12 | 00 | 1293,35 | 1519,04 | 1519,04 | 1519,04 | 17,4 | 100 | 100 |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 1293,35 | 1519,04 | 1519,04 | 1519,04 | 17,4 | 100 | 100 |

На реализацию программных мероприятий предусмотрено 1519,04 тыс.руб., или 100% всех расходов раздела.

Расходы подразделу в 2015 году увеличены по сравнению с 2014 годом на 17,4%. На 2016-2017 годы ассигнования по разделу предусмотрены на уровне 2015 года.

Средства будут направлены в виде субсидии АУ «Районная газета «Ажуда» в рамках реализации " ВЦП "Обеспечение доступности информации для населения муниципального образования "Онгудайский район" на 2013-2015 гг."

**4.2.13. Расходы по разделу1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По подразделу 1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены расходы на обслуживание по кредитам, действующим обязательствам в сумме 227,00 тыс.рублей, в рамках реализации муниципальной программы "Управление муниципальными финансами и имуществом муниципального образования «Онгудайский район».

На 2016-2017 годы расходы по разделу предусмотрены на уровне 2015 года .

**4.3. Программные расходы бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай**

Проектом в расходной части бюджета предусматриваются ассигнования на реализацию мероприятий 6 государственных программ Республики Алтай на общую сумму 158707,90 тыс. рублей или 43,3% от объема расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год.

Таким образом, расходы бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай в 2015 году по сравнению с объемом расходов, утвержденных на 2014 год, увеличиваются по следующим направлениям:

-реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением - на 6,3%

- мероприятия в области национальной обороны 11,2 % ;

-мероприятия по поддержке средств массовой информации на 17,4%

-мероприятия в области охраны окружающей среды на 100%.

Уменьшение расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай в 2015 году по сравнению с утвержденными на 2014 год предусматривается в основном на:

- мероприятия в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – на 54%;

- мероприятия в области национальной экономики \_- на 80 % ;

- мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства на 58 %;

- мероприятия в области образования- на 19,5%;

- мероприятия в области культуры, кинематографии на 3,6%.

- мероприятия в области здравоохранения на 14%;

- мероприятия в области социальной политики на 75%;

- мероприятия по поддержке физической культуры и спорта на 46%.

# 5. Межбюджетные отношения с бюджетами сельских поселений

**5.1. Общая характеристика межбюджетных отношений**

В проекте бюджета расходы на предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета района сформированы в соответствии с бюджетной классификацией расходов, действующей с 1 января 2015 года.

Положения проекта, определяющие межбюджетные отношения бюджета района с бюджетами поселений, основываются на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона РА «О республиканском бюджете на 2015г и на плановый 2016-2017гг», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и других нормативных правовых актах.

Расходы бюджета района по данному разделу на 2015 год предусмотрены в размере 28303,00 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2014 год, на 20% .

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Межбюджетные трансферты» в разрезе подразделов классификации расходов бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2014-2016 годы представлено в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | бюджет на 2014 год, тыс. руб. | Проект бюджета  тыс. руб. | | | Темп прироста (снижения) расходов, в % к предыдущему году | | |
|
| 2015 г. | 2016 г. | 2016 г | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г |
|
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 00 | 35134,93 | 28303 | 25487 | 25487 | 80,5 | 100 | 100 |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 14 | 01 | 30166,12 | 20857 | 20857 | 20857 | 69,1 | 100 | 100 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 4968,81 | 7446 | 4630 | 4630 | 150 | 100 | 100 |

В структуре межбюджетных трансфертов основную долю составляют трансферты бюджетам сельских поселений.

**5.2. Дотации бюджетам поселении.**

По проекту общий объем дотаций бюджетам муниципальных образований на 2015 год составляет 28303 тыс.рублей, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 20857 тыс. рублей, на прочие межбюджетные трансферты – 7446 тыс. рублей. Общая сумма дотации уменьшилась на 30%. Количество поселений, получателей дотации, не изменилось. На 2016 год сумма дотации уменьшена на 2816 тыс.рублей или на 19,5 %. На 2017 год дотация остаются на уровне 2016 года.

**5.3. Субвенции**

Проектом предусматривается предоставление субвенций бюджетам поселении на общую сумму 561,1 тыс.рублей, что на 56,7 тыс. рублей или на 11,24% выше утвержденного показателя на 2014 год.

Проектом предусмотрены субвенции на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета.

# 6. Сбалансированность проекта бюджета МО «Онгудайский район», муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств

**6.1. Сбалансированность проекта бюджета МО «Онгудайский район»**

Бюджет МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сбалансирован. Соответственно бюджет района на 2015 г. планируется с дефицитом в сумме 2612 тыс. руб., что на 1488 тыс. руб. меньше, чем дефицит по среднесрочному финансовому плану на 2014-2016 годы(-4100 тыс. руб.).

Предельный размер дефицита бюджета в проекте на 2015 год не превысил установленный п.4 ст.92 БК РФ уровень (15%) и составил 2,8% от доходов бюджета без учета финансовой помощи.

Состав источников финансирования дефицита бюджета района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Объем средств, предусмотренных в 2015 году к привлечению по всем источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета составляет 5676,67 тыс. руб., при этом в указанных источниках преобладают кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Привлеченные средства будут направлены на погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов 3065,25 тыс. руб.

**6.2. Муниципальные внутренние заимствования**

Проектом предлагается установить:

*-*верхний предел внутреннего муниципального долга МО «Онгудайский район» Республики Алтай по состоянию на 1 января 2015 года в размере 8112 тыс. рублей, на 1 января 2016 года – 8112 тыс. рублей, на 1 января 2017 года – 8112 тыс. рублей;

Предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования предлагается установить в аналогичных размерах.

Расчет предельных показателей объема муниципального долга произведен исходя из принятых долговых обязательств с учетом ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Условно утверждаемые расходы в проекте решения учтены в 2016 году в сумме 4729,68 тыс. рублей, в 2017 году 9574,20 тыс. рублей, что составляет 1,35% и 2,72% от общей суммы расходов бюджета района.

# 7. Результаты экспертизы проекта бюджета

# 1. Проект решения Совета депутатов района(аймака) МО «Онгудайский район» «О бюджете МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен в срок, установленный бюджетным законодательством. Документы и материалы к проекту представлены в полном объеме по перечню, установленному Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании МО «Онгудайский район»» , утвержденный решением Совета депутатов района(аймака) МО «Онгудайский район» от 20 марта 2014 года № 5-2.

2. Анализ показателей прогноза социально-экономического развития МО «Онгудайский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, показал, что оценочные показатели социально-экономического развития района за 2015 год в Прогнозе в сравнении с аналогичными показателями прогноза социально-экономического развития на 2014-2016 годы, существенно скорректированы.

3. Представленный проект бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сбалансирован.

4. Доходы бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год прогнозируются в объеме 366520,28 тыс. рублей. По сравнению с показателем, утвержденным бюджетом на 2014 год, снижение составит 25,1% или 122500,42 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2014 году снижение составит 24,2% или 117220,59 тыс.руб.

Прогноз на 2016-2017 годы – 349437,18 тыс. рублей и 351773,38 тыс. рублей соответственно, снижение к предыдущему году – 95,3% и рост 100,7%.

Объемы прогнозируемых доходов определены на основе Прогноза социально-экономического развития МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2015 год и на 2016-2017 годы и с учетом налоговой базы, сформированной исходя из предыдущих периодов. Предложенный прогноз поступлений доходов является реалистичным*.*

Виды доходов и нормативы зачисления в бюджет МО «Онгудайский район» Республики Алтай по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете на 2015 год»

5. Общий объем расходов бюджета района на 2015 год предусмотрен в сумме 369131,70 тыс. рублей, что на 125622,36 тыс. рублей или на 25,4% ниже уровня расходов от уточненного плана 2014 год.

Расходы бюджета МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2016 и 2017 годы запланированы в суммах 349437,18 тыс. рублей и 351773,38 тыс. рублей соответственно. Объем расходовв 2016 году уменьшится на 5,3% по сравнению с 2015 годом, в 2017 году увеличится на 0,7% по сравнению с 2016 годом.

6. Межбюджетные отношения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов сформированы с учетом политики , направленной на снижение бюджетного дефицита, а также жесткую экономию бюджетных средств.

7. В расходах бюджета предусмотрены средства на реализацию мероприятий 6 государственных программ Республики Алтай, 37 муниципальных ведомственных программ МО «Онгудайский район».

По муниципальным программам объемы финансирования отличаются от показателей, утвержденных в паспортах программ, в этой связи после утверждения бюджета потребуется уточнение параметров программ с учетом установленных объемов бюджетных ассигнований.

**8.Согласно предоставленному проекту бюджета на 2015 год и одновременно представленному ожидаемому прогнозу социально-экономического развития предлагаю бюджет МО «Онгудайский район» Республики Алтай на  2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов принять.**

Предложения:

*Основываясь Постановлением Главы района « Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики…» обратить внимание на такие мероприятия как:*

*В части налоговой политики:*

*- разработка механизмов стимулирования сельских поселений к увеличению собственной налогооблагаемой базы;*

*- повышение эффективности использования муниц.собственности*

*В части бюджетной политики:*

*-анализ эффективности реализации МЦП;*

*- повышение эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;*

*- создание условий для наращивания собственной доходной базы;*

*-повышение открытости и прозрачности бюджета района – обеспечение доступа граждан к информации о формировании и исполнении бюджета, о реализации муниципальных программ;*

*-создать условия для обратной связи с жителями района.*

Председатель С.Б.Сарбашева

1. [↑](#footnote-ref-1)