**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО М**

**УНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**665106, Иркутская область, г.Нижнеудинск,ул.Ленина,40, тел. (839557) 7-01-39, е-mail:nizhneudinskrk@mail.ru**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по экспертизе проекта решения думы Нижнеудинского муниципального образования «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год »

27 ноября 2015 года № 01-10/13

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования по результатам экспертизы проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год» (далее проект решения о бюджете, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25.12.2012г. № 55 (в ред. от 19.11.2014г.), Положением о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.05.2012 №13 (в ред. от 29.05.2014).

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Нижнеудинского муниципального образования учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13.06.2013г. «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», изложенных в Основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2016 -2018 годы.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:** определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 17 по 27 ноября 2015 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

В соответствии с требованиями ст.154 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту Бюджетный кодекс РФ), ч.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании предусмотрено, что составление проекта местного бюджета – исключительно прерогатива администрации Нижнеудинского муниципального образования, непосредственное составление проекта бюджета осуществляет финансовый отдел администрации.

В соответствии с ч. 3 ст.184 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 24.06.2015 №859 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.10.2015 №50 в соответствии с Федеральным законом от 30.09.2015 №273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации», Указом Губернатора Иркутской области от 25.09.2015 №243-уг «О внесении в Законодательное Собрание Иркутской области проекта закона Иркутской области «Об особенностях составления и утверждения проекта областного бюджета и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 2016 год» было приостановлено до 1 января 2016 года действие положений решения Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25 декабря 2012 года №55 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании» (в редакции решений Думы Нижнеудинского муниципального образования от 23.03.2013 года №16, от 25.12.2013 года №55, от 19.11.2014 года №40) в отношении составления и утверждения проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования (проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования) на плановый период, представление в Думу Нижнеудинского муниципального образования одновременно с указанным проектом решения Думы Ниднеудинского муниципального образования документов и материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования).

Бюджетный процесс в Нижнеудинском муниципальном образовании в соответствии с ч.2 ст.187 Бюджетного кодекса РФ предусматривает вступление в силу решения о местном бюджете на очередной финансовый год с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным решением показателей и характеристик бюджета в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

# В соответствии со ст. 28 Федерального Закона № 131-ФЗ (ред. от 03.11.2015) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.16 Устава Нижнеудинского муниципального образования, Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании предусмотрено проведение публичных слушаний по проекту решения о бюджете.

Сроки внесения проекта решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год (далее по тексту проект решения о бюджете) на рассмотрение Думы Нижнеудинского муниципального образования, установленные ч.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ на рассмотрение представлены:

1. основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования;
2. аналитический отчет и аналитическая записка о социально-экономической ситуации в Нижнеудинском муниципальном образовании за 9 месяцев текущего финансового года;
3. прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и на период до 2018 года;
4. прогноз основных характеристик местного бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета);
5. пояснительная записка к проекту бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год;
6. верхний предел муниципального долга муниципального образования на 1 января 2017 года;
7. оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования на 2015 год;
8. паспорта муниципальных и ведомственных целевых программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 18.09.2015 №1300 утверждены основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018 годы, где сформулированы основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики, пути повышения эффективности в области формирования доходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2016-2018 годах, пути повышения эффективности в области планирования и исполнения расходов местного бюджета. Приоритетными для предоставления инвестиций в 2016-2018 годах остаются объекты, имеющие высокую социальную значимость:

- строительство жилья для граждан, нуждающихся в переселении из ветхого и аварийного жилья;

- обеспечение населения муниципального образования качественной питьевой водой;

- модернизация объектов ЖКХ;

- строительство пешеходного моста через протоку Застрянка;

- строительство физкультурно-оздоровительного комплекса,

- капитальный ремонт здания городского дома культуры (ГДК).

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 27.10.2015 №1473 утвержден прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и на период до 2018 года.

Проектом решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга муниципального образования по состоянию на 01 января 2017 года в размере 7683,8 тыс.руб. Предельный объем муниципального долга на 2016 год установлен в размере 40 000,0 тыс.руб.

Установленные размеры верхнего предела муниципального долга, предельного объема муниципального долга соответствуют требованиям ч.6 и ч.3 соответственно ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с ч.1 ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 13 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год.

Проект решения о бюджете содержит необходимый состав показателей, предусмотренный ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой решением о бюджете устанавливаются основные характеристики местного бюджета.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**

**Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и на период до 2018 года**

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и на период до 2018 года (далее по тексту прогноз социально-экономического развития) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденным постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 24.06.2015 №859, Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, утвержденным постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 02.04.2015 №400**,** согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, тенденций, складывающихся в развитии экономики Нижнеудинского муниципального образования, данных статистической отчетности и информации, представленной предприятиями города Нижнеудинска.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования включает количественные и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни населения Нижнеудинского муниципального образования.

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и на период до 2018 года разработан на вариантной основе (вариант 1 (базовый)), краткая характеристика варианта содержится в документе Министерства экономического развития РФ «Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельные уровни цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Таблица 1

Сравнительный анализ прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год и на период до 2018 года и фактического исполнения 2014 года, ожидаемого исполнения 2015 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2014 г. | Прогноз на 2015г. | Ожид. исполн. 2015 г. | Прогноз на 2016г. | Темп роста, % к ожид. исп.2015г. | Прогноз 2017 г. | Темп роста, % | Прогноз 2018 г. | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 2274,4 | 2155,7 | 2355,5 | 2512,4 | 6,7 | 2671,0 | 6,3 | 2815,3 | 5,4 |
| Прибыль | млн. руб. | 81,1 | 94,4 | 82,0 | 82,0 | 0,0 | 82,0 | 0,0 | 82,0 | 0,0 |
| Ввод в действие жилых домов | кв.м. | 7405,0 |  | 4100,0 | 4100,0 | 0,0 | 2800,0 | -31,7 | 3050,0 | 8,9 |
| Розничный товарооборот | млн. руб. | 1915,2 | 2097,9 | 1758,2 | 1784,5 | 1,5 | 1839,8 | 3,1 | 1907,9 | 3,7 |
| Индекс физического объема | % | 101,7 | 104,8 | 91,8 | 101,5 | 10,6 | 103,1 | 1,6 | 103,7 | 0,6 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций | млн. руб. | 314,8 | 79,4 | 142,7 | 149,5 | 4,8 | 135,0 | -9,7 | 135,0 | 0,0 |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 34,8 | 34,6 | 34,2 | 34,0 | -0,7 | 33,8 | -0,6 | 33,6 | -0,6 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, всего | тыс. чел. | 12,100 | 12,031 | 11,818 | 11,818 | 0,0 | 11,818 | 0,0 | 11,818 | 0,0 |
| в том числе по малым предприятиям (с учетом микропредприятий) | тыс. чел. | 1,013 | 1,037 | 0,845 | 0,847 | 0,2 | 0,848 | 0,1 | 0,850 | 0,2 |
| Число действующих малых предприятий, всего (с учетом микропредприятий) | ед. | 85 | 85 | 79 | 80 | 1,3 | 82 | 2,5 | 84 | 2,4 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 1,50 | 1,62 | 1,49 | 1,48 | -0,7 | 1,47 | -0,7 | 1,46 | -0,7 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, всего | руб. | 30306,0 | 31191,0 | 30303,0 | 30674,0 | 1,2 | 31217,0 | 1,8 | 31759,0 | 1,7 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | руб. | 14921,0 | 15567,0 | 14213,0 | 14386,0 | 1,2 | 14641,0 | 1,8 | 14896,0 | 1,7 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 4408,7 | 4503,1 | 4297,5 | 4350,1 | 1,2 | 4427,1 | 1,8 | 4503,9 | 1,7 |
| в том числе фонд начисленной заработной платы работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 181,4 | 193,7 | 144,1 | 146,2 | 1,5 | 149,0 | 1,9 | 151,9 | 1,9 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории), всего | млн. руб. | 120,52 | 84,7 | 129,143 | 137,235 | 6,3 | 131,005 | -4,5 | 138,050 | 5,4 |
| в том числе: 1. Налог на доходы физических лиц | млн. руб. | 57,313 | 58,5 | 55,867 | 56,551 | 1,2 | 57,551 | 1,8 | 58,600 | 1,8 |
| 2. Налог на имущество | млн. руб. | 9,041 | 18,2 | 9,0 | 9,0 | 0,0 | 9,0 | 0,0 | 9,0 | 0,0 |
| 3. Земельный налог | млн. руб. | 19,767 | 8,0 | 20,0 | 22,0 | 10,0 | 22,0 | 0,0 | 22,0 | 0,0 |

Согласно представленному прогнозу социально-экономического развития на 2016 год и на период до 2018 года темп роста показателей в 2016 году к оценке 2015 года незначительный.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций планируется в 2016 году в сумме 2512,4 млн.руб., т.е. выше ожидаемого уровня 2015 года на 6,7%, фактического исполнения 2014 года на 10,5%. По отношению к 2016 году прирост выручки в 2017 году составит 6,3%, в 2018 году – 5,4%.

Прибыль предприятий муниципального образования планируется в 2016, 2017, 2018гг. на уровне 2015 года в размере 82,0 млн.руб.

Ввод в действие жилых домов в 2016 году также планируется на уровне 2015 года и составит 4100 кв.м., в 2017 году планируется снижение указанного значения на 31,7%, темп роста в 2018 году к 2017 году прогнозируется в объеме 8,9%.

Розничный товарооборот планируется в 2016 году в сумме 1784,5 млн. руб., что ниже фактического исполнения 2014 года на 6,8%, но выше ожидаемого исполнения 2015 года на 1,5 %. В 2017,2018гг. темп роста по указанному показателю прогнозируется в размере +3,1% и +3,7% соответственно.

Индекс физического объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в промышленности планируется в 2016 году в размере 101,5 %, что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 10,6%. В 2017,2018гг. указанный показатель запланирован с увеличением на 1,6% и 0,6% соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций в 2015 году ожидается в размере 142,7 млн. руб., что ниже уровня 2014 года на 54,7% или на 172,1 млн.руб. На 2016 год объем инвестиций в основной капитал запланирован с увеличением на 4,8% по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в размере 149,5 млн.руб. В 2017 году по отношению к 2016 году объем инвестиций запланирован со снижением на 9,7%, в 2018 году – на уровне 2017 года в объеме 135,0 млн.руб.

Численность работающего населения Нижнеудинского муниципального образования планируется в 2016,2017,2018 гг. на уровне оценки 2015 года 11,818 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) в 2016 году планируется в размере 1,48 %, что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 0,7%, фактического исполнения 2014 года на 1,3%. В плановом периоде 2017-2018гг. указанный показатель планируется со снижением на 0,7% ежегодно.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций на 1 работника планируется в 2016 году по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года с ростом на 1,2% и составит 30674,00 руб., что ниже регионального значения показателя на 14,0%. В 2017 году запланировано увеличение до 31217,00 руб., в 2018 году – до 31759,00 руб., т.е. планируется увеличение денежных доходов населения в 2017 году на 1,8%, в 2018 году на 1,7%.

С учетом незначительного роста среднемесячной заработной платы прогнозируемый фонд оплаты труда составит в 2016 году 4350,1 млн. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 1,2%, фактического исполнения 2014 года на 1,3%. В 2017 и 2018гг. темп роста составит 1,8% и 1,7% соответственно.

Доходный потенциал Нижнеудинского муниципального образования

в прогнозе социально-экономического развития территории представлен тремя видами налогов: налог на доходы физических лиц, налог на имущество и земельный налог. В 2015 году ожидается объем поступлений от указанных видов налогов в размере 129,143 млн.руб. В 2016 году объемы поступлений от указанных налогов по отношению к оценке 2015 года запланированы с ростом на 6,3%. или на 8,092 млн.руб. и составит 137, 235 млн.руб. В 2017 году ожидается снижение объема поступлений по отношению к 2016 году на 4,5%, темп роста в 2018 году по отношению к 2017 году планируется в размере 5,4%.

**Общая характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2016 год**

Динамика основных параметров бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2014-2016 годах представлена в следующей таблице.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Факт 2014 г. | Ожидаемая оценка 2015г. | Проект 2016г. | Темп роста к факту 2014г.,% | Темп роста к оценке 2015г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы, всего | 239885,9 | 223749,0 | 137245,4 | -42,8 | -38,7 |
| в том числе: налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 120517,5 | 130754,6 | 137245,4 | 13,9 | 5,0 |
| безвозмездные поступления, тыс. руб. | 119368,4 | 92994,4 | 0,0 | -100,0 | -100,0 |
| Расходы, тыс.руб. | 231484,9 | 237084,6 | 144929,2 | -37,4 | -38,9 |
| Дифицит (-)/ профицит(+), тыс. руб. | 8401,0 | -13335,6 | -7683,8 | -191,5 | -42,4 |
| Размер дефицита, % | - | 10,2 | 5,6 | 100,0 | -45,1 |

Статьей 1проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов местного бюджета на 2016 год в сумме 137245,4 тыс. руб., безвозмездные поступления проектом решения о бюджете не предусмотрены. Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 144929,2 тыс. руб.

Бюджет на 2016 год сформирован с превышением расходов над доходами на 7683,8 тыс. руб. или 5,6% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые к утверждению параметры бюджета на 2016 год снижены по сравнению с ожидаемым исполнением местного бюджета в 2015 году. Так доходы местного бюджета уменьшены на 38,7 % или на 86503,6 тыс.руб. за счет уменьшения суммы безвозмездных поступлений. Темп роста собственных доходов к оценке 2015 года составит +5,0% или 6490,8 тыс.руб. Расходы местного бюджета в сравнении с ожидаемой оценкой 2015 года уменьшены на 38,9% или на 92155,4 тыс.руб. Дефицит местного бюджета при этом снизиться с 10,2% до 5,6%.

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2016 год по доходам**

В соответствии со ст. 1 проекта решения Думы «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год» предлагается утвердить бюджет по доходам в сумме 137245,4 тыс.руб.

Доходная часть бюджета муниципального образования сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства согласно официальных данных главного администратора доходов местного бюджета - администрации Нижнеудинского муниципального образования, частично с учетом прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, а также ожидаемых поступлений 2015 года за счет следующих источников:

1. Налоговых доходов, в том числе:

а) от местных налогов, установленных представительным органом Нижнеудинского муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

б) от федеральных налогов и сборов, предусмотренных специальными налоговыми режимами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Иркутской области «О межбюджетных трансфертов и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

2. Неналоговых доходов, в том числе доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, установленном нормативным актом органа местного самоуправления муниципального образования в размере 10%.

Сравнительный анализ показателей доходной части проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год с показателями отчета за предыдущий год и ожидаемым исполнением местного бюджета за текущий год представлен в следующей таблице.

Таблица 3.

Анализ показателей доходной части проекта бюджета на 2016 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей  и подстатей доходов | Факт 2014г. | Оценка 2015г. | Проект 2016г. | Темп роста к факту 2014г., % | Темп роста к оценке 2015г.,% | Измен. к оценке 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы, всего** | **239885,9** | **223749,0** | **137245,4** | **-42,8** | **-38,7** | **-86503,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **120517,5** | **130754,6** | **137245,4** | **13,9** | **5,0** | **6490,8** |
| **Налоговые доходы** | **92514,2** | **95667,5** | **97773,0** | **5,7** | **2,2** | **2105,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 57313,8 | 53887,0 | 56551,0 | -1,3 | 4,9 | 2664,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 6391,9 | 8280,0 | 9483,0 | 100,0 | 14,5 | 1203,0 |
| Налоги на совокупный доход | 0,5 | 0,5 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | -0,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 9040,9 | 9000,0 | 9000,0 | -0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 19766,5 | 24500,0 | 22739,0 | 15,0 | -7,2 | -1761,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогами иным обязательным платежам | 0,6 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **28003,3** | **35087,1** | **39472,4** | **41,0** | **12,5** | **4385,3** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4988,8 | 4007,0 | 4080,0 | -18,2 | 1,8 | 73,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 236,1 | 180,0 | 105,0 | -55,5 | -41,7 | -75,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0,0 | 0,0 | 76,9 | 100,0 | 100,0 | 76,9 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 209,4 | 280,0 | 140,0 | -33,1 | -50,0 | -140,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 14447,6 | 14000,0 | 12890,9 | -10,8 | -7,9 | -1109,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 112,1 | 103,8 | 308,5 | 100,0 | 197,2 | 204,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4882,1 | 13812,3 | 20371,1 | 317,3 | 47,5 | 6558,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1470,4 | 344,4 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -344,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 1656,8 | 2359,6 | 1500,0 | -9,5 | -36,4 | -859,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **119368,4** | **92994,4** | **0,0** | **-100,0** | **-100,0** | **-92994,4** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 2562,9 | 1320,4 | 0,0 | -100,0 | **-100,0** | -1320,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 116727,1 | 93207,9 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -93207,9 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 97,7 | 97,7 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -97,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений | -19,3 | -1631,6 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | 1631,6 |

На 2016 год доходы местного бюджета запланированы в сумме 137245,4 тыс.руб. и включают в себя только собственные (налоговые и неналоговые) доходы. Темп роста собственных доходов в 2016 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования по отношению к оценке 2015 года незначительный и составит +13,9% или 6490,8 тыс.руб. (ожидаемое исполнение 2015 года 130754,6 тыс.руб.).

Увеличение суммы налоговых и неналоговых доходов предусмотрено за счет увеличения следующих поступлений:

1. налог на доходы физических лиц (+2664,0 тыс.руб.);

2) акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации (+1203,0 тыс.руб.);

3) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (+73,0тыс.руб.);

4) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (+76,9 тыс.руб.);

5) доходы от оказания платных услуг (работ) (+204,7 тыс.руб.);

6) доходы от продажи материальных и нематериальных активов (+6558,8 тыс.руб.).

Снижение в 2016 году по отношению к оценке 2015 года запланировано по следующим видам поступлений:

1) земельный налог (-1761,0тыс.руб.);

2) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (-75,0тыс.руб.);

3) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных предприятий, созданных поселениями (-140,0 тыс.руб.);

4) прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (-1109,1тыс.руб.)

5) штрафы, санкции, возмещение ущерба (-344,4 тыс.руб.);

6) прочие неналоговые доходы (-859,6 тыс.руб.).

Планирование налоговых доходов местного бюджета

Планирование налоговых доходов местного бюджета осуществлялось с учетом данных, представленных администраторами доходов местного бюджета – Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области, Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Сумма дохода от поступления налога на доходы физических лиц (по нормативу 10%) рассчитана исходя из данных прогноза социально-экономического развития территории, а также с учетом информации, представленной администратором указанного вида дохода Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области и составит в 2016 году 56551,0 тыс.руб., темп роста к оценке 2015 года составит +4,9% (ожидаемое исполнение 2015г. – 53887,0тыс.руб.) Согласно прогнозу социально-экономического развития территории на 2016 год и на период до 2018 года фонд оплаты труда в 2016 году увеличится по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года на 1,2% и составит 4350,1 млн.руб., поэтому запланированный финансовым отделом администрации муниципального образования рост дохода от поступления налога на доходы физических лиц является обоснованным.

Доходы от поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) запланированы в 2016 году в сумме 9483,0 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2015 года на 14,5% (ожидаемое исполнение 2015 года 8280,0 тыс.руб.), основание - информация администратора указанного вида дохода Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Доходы от поступления налога на имущество физических лиц (по нормативу 100%) запланированы на 2016 год на уровне ожидаемого исполнения 2015 года в сумме 9000,0 тыс.руб., основание - информация администратора дохода Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области.

Доходы от поступления земельного налога (по нормативу 100%) запланированы на 2016 год в сумме 22739,0 тыс. руб., что на 7,2% меньше ожидаемого исполнения 2015 года, основание - информация администратора дохода Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области.

В 2016 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования темп роста налоговых доходов к оценке 2015 года запланирован незначительный +2,2% или 2105,5 тыс.руб., по отношению к фактическому исполнению 2014 года +5,7% или 5258,8 тыс.руб. (факт 2014 года – 92514,2 тыс.руб., ожидаемое исполнение 2015г.- 95667,5 тыс.руб., план 2016г. – 97773,0 тыс.руб.).

Планирование неналоговых доходов местного бюджета

При планировании неналоговых доходов местного бюджета администратором доходов Комитетом по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (далее Комитет) за основу принимались действующие договоры аренды объектов муниципальной собственности, договоры купли-продажи объектов муниципальной собственности, реализованных в рассрочку, договоры социального и коммерческого найма жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования, проект плана приватизации объектов муниципальной собственности Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год.

Планирование неналоговых доходов местного бюджета 2016 года в части прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселений осуществлялось с учетом повышения арендной платы с 01 января 2016 года на 5%.

Планирование прочих неналоговых доходов (доходов от поступлений за пользованием жилым помещением (платы за наем)) осуществлялось с учетом повышения платы на 17,7% до 100-процентного размера экономического обоснованного размера базовой ставки платы за пользование жилым помещением.

В 2016 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования темп роста неналоговых доходов к оценке 2015 года запланирован в размере +12,5 % или 4385,3 тыс.руб., к фактическому исполнению 2014 года +41,0% или 11469,1тыс.руб. (факт 2014г. – 28003,3 тыс.руб., ожидаемое исполнение 2015г. – 35087,1 тыс.руб., план 2016г. – 39472,4 тыс.руб.).

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год по расходам**

Расходы бюджета в соответствии с требованиями статьи 87 Бюджетного кодекса РФ сформированы на основании реестра расходных обязательств Нижнеудинского муниципального образования.

Статьей 18 проекта решения о бюджете при исполнении местного бюджета предлагается установить приоритетные направления расходов:

1) заработная плата с начислениями во внебюджетные фонды;

2) расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования;

3) подготовка к отопительному сезону и реформирование жилищно-коммунального хозяйства;

4) исполнение нормативных публичных обязательств.

Статьей 19 проекта решения о бюджете предлагается установить, что в 2016 году за счет средств местного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования:

1) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

2) на иные цели, связанные с развитием материально-технической базы, проведением капитального ремонта, реализации мероприятий в рамках муниципальных программ.

Постановлением администрации №1474 от 27.10.2015г. утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями Нижнеудинского муниципального образования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Сравнительный анализ планируемых расходов местного бюджета по разделам в 2014-2016 годах представлен в следующей таблице.

Таблица 4

Анализ расходов местного бюджета по разделам

в 2014-2016 годах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел Подраздел | План 2014г., тыс.руб. | План 2015г., тыс.руб. | Проект 2016 г., тыс.руб. | к 2014 году | | к 2015 году | |
| Сумма откл.(гр.5-гр.3) | % | Сумма откл.(гр.5-гр.4) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 58213,8 | 57477,0 | 57076,7 | -1137,1 | -2,0 | -400,3 | -0,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 136,2 | 319,0 | 319,0 | 182,8 | 134,2 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 22906,9 | 17872,9 | 22246,5 | -660,4 | -2,9 | 4373,6 | 24,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 143683,5 | 130056,4 | 22282,1 | -121401,4 | -84,5 | -107774,3 | -82,9 |
| Образование | 0700 | 136,0 | 220,0 | 126,0 | -10,0 | -7,4 | -94,0 | -42,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 34291,4 | 34801,2 | 35584,6 | 1293,2 | 3,8 | 783,4 | 2,3 |
| Социальная политика | 1003 | 4019,7 | 5699,6 | 4693,5 | 673,8 | 16,8 | -1006,1 | -17,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 572,1 | 33329,0 | 2465,8 | 1893,7 | 331,0 | -30863,2 | -92,6 |
| Средства массовой информации | 1200 | 84,0 | 85,0 | 90,0 | 6,0 | 7,1 | 5,0 | 5,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 0,0 | 45,0 | 45,0 | 45,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **х** | **264043,6** | **279905,1** | **144929,2** | **-119114,4** | **-45,1** | **-134975,9** | **-48,2** |

Проектом решения о бюджете предусмотрено снижение расходов местного бюджета в 2016 году по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2015 год на 48,2% или на 134975,9 тыс.руб. (расходная часть бюджета на 2015 год утверждена в объеме 279905,1 тыс.руб., на 2016 год расходная часть местного бюджета предложена в объеме 144929,2 тыс.руб.). При этом следует отметить, что расходы местного бюджета на 2016 год запланированы только за счет собственных доходов, в 2014 и 2015 годах за счет собственных доходов и безвозмездных поступлений.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам с 2014 по 2016 год раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в следующей таблице.

Таблице №5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Факт 2014г. | Утверждено на 2015г. | Оценка 2015 г. | Проект 2016 г. | Темп роста, к 2015г. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы, всего** | **х** | **231484,9** | **279905,1** | **237084,6** | **144929,2** | **х** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **54540,3** | **57477,0** | **58603,1** | **57076,7** | **-2,6** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1812,8 | 1800,5 | 1816,4 | 1881,4 | **3,6** |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 31281,8 | 32034,8 | 32464,0 | 31718,4 | **-2,3** |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 963,4 | 926,4 | 1032,3 | 902,2 | **-12,6** |
| Резервные фонды | 0111 | 0,0 | 238,2 | 0,0 | 250,0 | **-** |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 20482,3 | 22477,1 | 23290,4 | 22324,7 | **-4,1** |

В разделе нашли отражения расходы на решение общегосударственных вопросов в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". В рамках полномочий расходы объединены по пяти подразделам. Решением о бюджете на 2015 год утверждено бюджетных ассигнований по разделу 0100 в сумме 57477,0 тыс. руб. или 20,5% от общего объема утвержденных расходов местного бюджета. Проектом решения о бюджете на 2016 год по указанному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 57076,7 тыс.руб., что на 2,6% меньше ожидаемого исполнения 2015 года (оценка 2015 года 58603,1тыс.руб.).

По подразделу 0102 раздела 0100 предусмотрены расходы на денежное содержание главы Нижнеудинского муниципального образования в сумме 1881,4 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 3,6%, в связи с планируемым повышением предельной величины базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и Пенсионный фонд РФ с 01.01.2016г.(оценка 2015г. – 1816,5 тыс.руб.). Денежное содержание формируется в соответствии с решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17.12.2012 №51 «Об оплате труда главы Нижнеудинского МО» (а ред. от 27.08.2015), Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 №599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основ, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в ред. от 05.02.2015).

По подразделу 0104 раздела 0100 предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 31718,4 тыс.руб. на функционирование администрации Нижнеудинского муниципального образования, что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 2,3%.

По подразделу 0106 раздела 0100 на 2016 год предусмотрено 902,2 тыс.руб. на функционирование Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования на основании Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.05.2012 года ( в ред. от 29.05.2014г.), что на 6,4% или 61,2 тыс.руб. ниже фактического исполнения 2014 года и на 12,6% или 130,1 тыс.руб. ожидаемого исполнения 2015 года.

По подразделу 0111 в соответствии со статьей 65 Устава Нижнеудинского МО сформирован резервный фонд администрации муниципального образования в размере 250,0 тыс.руб., что составляет 0,2% от общего объема планируемых расходов местного бюджета в 2016 году. Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Нижнеудинского МО утверждено постановлением администрации от 25.11.2010 №1127(в ред. от 11.12.2012).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2016 год предусмотрено финансирование следующих видов расходов на общую сумму 22324,7 тыс.руб.:

1) функционирование комитета по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0020400000)- 5150,2 тыс.руб., что на 0,6% выше утвержденного планового значения 2015 года (план 2015г.- 5117,1тыс.руб.).;

2) обеспечение деятельности МКУ «Централизованная служба по обслуживанию учреждений Нижнеудинского МО» (целевая статья 0029900000)- 14529,2 тыс. руб., что на 3,2% выше утвержденного планового значения 2015 года (план 2015г.- 14085,3 тыс.руб.);

3) оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (целевая статья 0900200000) -1260,0 тыс.руб., что на 29,6% ниже утвержденного планового значения 2015 года (план 2015г.- 1790,2 тыс.руб.);

4) обслуживание официального сайта администрации Нижнеудинского МО (целевая статья 0920300000) – 65,5 тыс.руб., что на 4,7% выше утвержденного планового значения 2015 года (план 2015г. – 62,4 тыс.руб.);

5) опубликование материалов Нижнеудинского муниципального образования в средствах массовой информации (целевая статья 0920300000) – 851,3 тыс.руб., что на 8,1% выше утвержденного планового значения 2015 года (план 2015г. – 787,5 тыс.руб.);

6) расходы по чествованию праздничных и юбилейных дат организаций и физических лиц Нижнеудинского МО (награждение грамотами и благодарственными письмами, приветственными адресами, памятными подарками, изготовление и приобретение подарочной и сувенирной продукции) (целевая статья 0920300000) – 300,0 тыс.руб., что ниже утвержденного планового значения 2015г. на 11,8% (план 2015г.-340,0руб.);

7) членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований Иркутской области (целевая статья 0920300000) – 98,5 тыс.руб.

8) реализация мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования» на 2016-2020 годы (целевая статья 7951900000) - 70,0 тыс.руб. Программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 27.08.2015 №1185, бюджетные ассигнования предусмотрены на обеспечение электронного документооборота, программного обеспечения, функционирования информационных систем при организации бюджетного процесса в Нижнеудинском муниципальном образовании.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина от 01.07.2013г. №65н, а также с учетом исполняемых муниципальным образованием полномочий, по данному разделу отражены расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, а также другие мероприятия в данной области.

Таблица 6

Распределение бюджетных ассигнований с 2014 по 2016 годы

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Факт 2014г. | Утверждено на 2015г. | Оценка 2015 г. | Проект 2016 г. | Темп роста, к оценке 2015г. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы, всего** | **х** | **231484,9** | **279905,1** | **237084,6** | **144929,2** | **х** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **136,2** | **319,0** | **319,0** | **319,0** | **0,0** |
| Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 0,0 | 219,0 | 219,0 | 219,0 | **0,0** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 136,2 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | **0,0** |

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности запланированы на 2016 год на уровне утвержденных значений 2015 года и составили 0,22% в общем объеме расходов местного бюджета. В 2016 году наибольший удельный вес в общем объеме планируемых расходов по указанному разделу занимают расходы по подразделу 0309«Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», в том числе на приобретение материалов в материальный резерв Нижнеудинского муниципального образования.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 2016 год запланировано 100,0 тыс.руб., указанные средства планируется направить на реализацию муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018гг.». Программа утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №1356. Запланировано финансирование следующих мероприятий Программы:

- установка новых гидрантов в количестве 2 шт. - 50,0 тыс. руб.;

- ремонт оборудования двух водонапорных башен - 50,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение по подразделу 0314 за 2015 год составляет 100,0 тыс.руб., т.е на уровне утвержденных годовых назначений.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В указанном разделе отражаются расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также представлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики. В проекте решения о бюджете в рамках полномочий расходы объедены по трем подразделам.

Таблица 7

Распределение бюджетных ассигнований с 2014 по 2016 годы

по разделу 0400 «Национальная экономика»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Факт 2014г. | Утверждено на 2015г. | Оценка 2015 г. | Проект 2016 г. | Темп роста, к оценке 2015г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы, всего** | **х** | **231484,9** | **279905,1** | **237084,6** | **144929,2** | **х** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **21917,8** | **17872,9** | **19073,8** | **22246,5** | **16,6** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 97,0 | 97,0 | 97,0 | 0,0 | -100,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 21725,8 | 16342,9 | 17986,8 | 22131,5 | 23,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 95,0 | 1433,0 | 990,0 | 115,0 | -88,4 |

Решением о бюджете на 2015 год утверждено бюджетных ассигнований по разделу 0400 в сумме 17872,9 тыс.руб. или 6,4 % от общего объема утвержденных расходов 2015 года. Проектом решения о бюджете по разделу 0400 предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 22246,5 тыс.руб., что на 16,6% больше ожидаемого исполнения 2015 года.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 0400 включает в себя:

1) расходы на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области дорожного хозяйства (целевая статья 3519900000) в размере 9096,4 тыс.руб.

2) расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнеудинском муниципальном образовании в период 2013-2020гг.» (целевая статья 7950500000) в размере 560,0 тыс.руб., в том числе:

- 360,0 тыс.руб. на обустройство и техническое переоснащение пешеходных переходов;

- 200,0 тыс.руб. – нанесение дорожной разметки.

3) расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог общего пользования, дворов и дворовых проездов, находящихся в муниципальной собственности Нижнеудинского муниципального образования, на 2016-2018 годы» (целевая статья 7951600000) в размере 12475,1 тыс.руб.

Подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»включает в себя:

1) расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2012-2017 годы» (целевая статья 7952600000) в размере 65,0 тыс.руб.(организация ярмарок, смотров-конкурсов предприятий потребительского рынка, конкурсов профессионального мастерства среди специалистов сферы потребительского рынка, праздничных мероприятий в честь профессиональных праздников, проведение конкурса на лучшее предприятие, лучший предприниматель года).

2) расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2017 годы» (целевая статья 7953700000) в размере 50,0 тыс.руб.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Раздел состоит из трех подразделов и отражает расходы в области жилищного хозяйства, коммунального хозяйства и благоустройства территории. Бюджетные ассигнования по указанному разделу представлены в следующей таблице.

Таблица 8

Распределение бюджетных ассигнований с 2014 по 2016 годы

по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено 2014г. | Утверждено 2015г. | Проект 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Проект решения о бюджете на 2016 год |  |  | 22282,1 |
| к предыдущему году, тыс.руб. |  |  | -107774,3 |
| к предыдущему году, % |  |  | -82,9 |
| темп роста к 2014 году, % |  |  | -84,5 |
| Решение о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (в ред. от 15.10.2015) |  | 130056,4 |  |
| к предыдущему году, тыс.руб. |  | -13627,1 |  |
| темп роста к 2014 году, % |  | -9,5 |  |
| Решение о бюджете на 2014 год и плановый период 2015и 2016 годов | 143683,5 |  |  |

Анализ динамики расходов местного бюджета по разделу 0500 показал, что по сравнению с 2015 годом бюджетные ассигнования в 2016 году снижены на 107774,3 тыс.руб. или 82,9%.

Более подробный анализ распределения бюджетных ассигнований по подразделам и целевым статьям раздела 0500 представлен в следующей таблице.

Таблица 9

Распределения бюджетных ассигнований по подразделам раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 2014 по 2016 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел Подраздел | Утверждено 2015г. (в ред. от 15.10.2015), т.руб. | Проект 2016г. т.руб. | 2016 г. к 2015 г. | |
| Оклон.(гр.4-гр.3), т.руб. | темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходов, всего** | **х** | **279905,1** | **144929,2** | **х** | **х** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **130056,4** | **22282,1** | **-107774,3** | **-82,9** |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** | **42880,4** | **1700,0** | **-41180,4** | **-96,0** |
| Подпрограмма "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Иркутской области на 2014-2020 годы" | 0501 | 38788,2 | 0,0 | -38788,2 | -100,0 |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Нижнеудинском муниципальном образовании на период до 2020 г." | 0501 | 1393,9 | 0,0 | -1393,9 | -100,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2014-2017гг." | 0501 | 2698,3 | 1700,0 | -998,3 | -37,0 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | **70824,4** | **5826,1** | **-64998,3** | **-91,8** |
| Субсидия муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 0502 | 1380,0 | 1400,0 | 20,0 | 1,4 |
| Подпрограмма "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области" на 2014-2018 годы | 0502 | 51152,9 | 0,0 | -51152,9 | -100,0 |
| Подпрограмма Иркутской области "Чистая вода" на 2014-2018 годы | 0502 | 2873,5 | 0,0 | -2873,5 | -100,0 |
| Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 0502 | 2092,3 | 0,0 | -2092,3 | -100,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечения населения Нижнеудинского муниципального образования питьевой водой" | 0502 | 2484,2 | 500,0 | -1984,2 | -79,9 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2011-2015г | 0502 | 3158,0 | 0,0 | -3158,0 | -100,0 |
| Муниципальная программа "Модернизация коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования" | 0502 | 6883,5 | 3926,1 | -2957,4 | -43,0 |
| Муниципальная программа "Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период до 2017 года" | 0502 | 800,0 | 0,0 | -800,0 | -100,0 |
| **Благоустройство** | **0503** | **16351,6** | **14756,0** | **-1595,6** | **-9,8** |
| Субсидия муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 0503 | 8069,8 | 8423,9 | 354,1 | 4,4 |
| Софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив 2015 года. Уличное освещение | 0503 | 854,9 | 0,0 | -854,9 | -100,0 |
| Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 0503 | 1254,8 | 0,0 | -1254,8 | -100,0 |
| Муниципальная программа «Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018гг.» | 0503 | 301,7 | 350,0 | 48,3 | 16,0 |
| Муниципальная программа «Организация освещения улиц Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018гг.» | 0503 | 5594,5 | 5882,1 | 287,6 | 5,1 |
| Ведомственная целевая программа мероприятий, посвященных празднованию 70-ой годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945гг. Нижнеудинского муниципального образования на 2015г. | 0503 | 275,9 | 0 | -275,9 | -100,0 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании на период 2016-2018 годв»на 2011-2015г | 0503 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

В 2016 году удельный вес расходов раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов составляет 15,4% (расходы бюджета 2016 года, всего – 144929,2 тыс.руб., расходы по разделу 0500 – 22282,1тыс.руб.).

Проектом решения о бюджете в 2016 году наибольшую часть бюджетных ассигнований по разделу 0500 66,2% или 14756,0 тыс.руб. предполагается направить на решение вопросов в области благоустройства территории муниципального образования (подраздел 0503), из них:

1) 8423,9 тыс.руб. - субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

2) 350,0 тыс.руб. - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018гг.»;

3) 5882,1 тыс.руб. - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация освещения улиц Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018гг.»;

4) 100,0 тыс.руб. - на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании на период 2016-2018 годы».

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

Проектом решения о бюджете на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования на решение вопросов в области жилищного хозяйства в размере 1700,0 тыс.руб. в рамках реализации муниципальной программы «Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2016-2018гг»; на 2015 год по указанной Программе утверждено бюджетных ассигнований в размере 2698,3 тыс.руб., что на 37,0% больше, чем предусмотрено проектом решения о бюджете на 2016 год.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2016 году запланировано проведение мероприятий в рамках реализации двух муниципальных программ:

- «Обеспечение населения Нижнеудинского муниципального образования питьевой водой» на 2011-2018 годы, годовые плановые назначения 500,0 тыс.руб.;

- «Модернизация коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования» на 2013-2018 годы; годовые плановые назначения 3926,1 тыс.руб.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу объедены в два подраздела:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пз | Целевая статья | Факт 2014г., тыс.руб. | Утверждено на 2015г., тыс.руб. | Оценка 2015 г., тыс.руб. | Проект 2016 г., тыс.руб. | Темп роста, к 2015г. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы, всего** | **х** | **х** | **231484,9** | **279905,1** | **237084,6** | **144929,2** | **х** |
| **Образование** | **0700** | **х** | **93,9** | **220,0** | **140,0** | **126,0** | **-10,0** |
| Профессиональная подготовка и повышение квалификации кадров | 0705 | 4287800 | 71,9 | 180,0 | 100,0 | 0,0 | **-100,0** |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы" | 0705 | 7953900000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 96,0 | **100,0** |
| Проведение мероприятий для детей и молодежи | 0707 | 4310100000 | 22,0 | 40,0 | 40,0 | 30,0 | **-25,0** |

Бюджетные ассигнования на повышение квалификации муниципальных служащих (с получением свидетельств, удостоверений государственного образца) предусмотрены проектом решения о бюджете на 2016 год по подразделу 0705 целевая статья 7953900000 «Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы» в размере 96,0 тыс.руб. В 2015 году бюджетные ассигнования на профессиональную подготовку и повышение квалификации кадров были предусмотрены по подразделу 0705 целевая статья 4287800 в размере 180,0 тыс.руб., ожидаемое исполнение 2015 года составляет 100,0 тыс.руб.

По подразделу 0707 целевая статья 4310100000 «Проведение мероприятий для детей и молодежи» предусмотрено бюджетных ассигнований на 2016 год в размере 30,0 тыс.руб., что на 25,0% меньше ожидаемого исполнения 2015 года (оценка 2015 года 40,0 тыс.руб.).

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Раздел состоит из двух подразделов:

1. 0801 «Культура»
2. 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

По подразделу 0801 отражены расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, по подразделу 0804 – расходы на реализацию ведомственных целевых программ муниципального образования.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 0800 в период с 2014 по 2016 годы представлено в следующей таблице.

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено 2014г. | Утверждено 2015г. | Проект 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Проект решения о бюджете на 2016 год |  |  | 35584,6 |
| к предыдущему году, тыс.руб. |  |  | +783,4 |
| к предыдущему году, % |  |  | +2,3 |
| темп роста к 2014 году, % |  |  | +3,8 |
| Решение о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (в ред. от 15.10.2015) |  | 34801,2 |  |
| к предыдущему году, тыс.руб. |  | +509,8 |  |
| темп роста к 2014 году, % |  | +1,5 |  |
| Решение о бюджете на 2014 год и плановый период 2015и 2016 годов | 34291,4 |  |  |

Анализ динамики расходов показывает, что планируемые бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 0800 по отношению к утвержденным объемам 2015 года больше на 2,3% или 783,4 тыс.руб., темп роста к 2014 году составил +3,8%.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в следующей таблице.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел Подраздел | Утверждено 2015г. | Проект 2016 г. | 2016 г. к 2015 г. | |
| Сумма отклон.(гр.4-гр.3) | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходов, всего** | **х** | **279905,1** | **144929,2** | **х** | **х** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **34801,2** | **35584,6** | **783,4** | **2,3** |
| **Культура** | **0801** | **30703,1** | **33615,8** | **2912,7** | **9,5** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0801 | 30703,1 | 33615,8 | 2912,7 | 9,5 |
| **Другие вопросы в области культуры, кинематографии** | **0804** | **4098,1** | **1968,8** | **-2129,3** | **-52,0** |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" | 0804 | 235,8 | 235,8 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа "Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования" | 0804 | 314,2 | 355,5 | 41,3 | 13,1 |
| Ведомственная целевая программа "Городские массовые мероприятия Нижнеудинского муниципального образования " | 0804 | 808,0 | 1094,0 | 286,0 | 35,4 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского мунициппального образования" | 0804 | 220,0 | 220,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования " | 0804 | 1366,1 | 63,5 | -1302,6 | -95,4 |
| Ведомственная целевая программа мероприятий, посвященных празднованию 70-ой годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945гг. Нижнеудинского муниципального образования на 2015 год. | 804 | 1154 | 0 | -1154 | -100,0 |

По подразделу 0801 «Культура» в 2016 году предусмотрено бюджетных ассигнований 33615,8 тыс. руб., в том числе:

- 19170,9 тыс. руб. (раздел 0801, целевая статья 4409900000)- субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Культурно-досуговое объединение» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- 5382,6 тыс. руб. (раздел 0801, целевая статья 4419900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Музейно - культурный центр»;

- 9062,3 тыс. руб. (раздел 0801, целевая статья 4429900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная библиотечная система».

В 2016 году бюджетные ассигнования по подразделу 0801 предусмотрены проектом решения о бюджете с ростом к оценке 2015 года на 9,5 % или 2 912,7 тыс.руб.

Обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений Нижнеудинского муниципального образования осуществляется в форме предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Порядок формирования муниципального задания на оказания муниципальных услуг (выполнения работ) учреждениями Нижнеудинского муниципального образования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания и определения объема и условий предоставления субсидий утвержден постановлением администрации №1474 от 27.10.2015г.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры,

кинематографии»

По данному подразделу на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти ведомственных целевых программ в размере 1968,8 тыс.руб., в том числе:

1) «Читающий Нижнеудинск» на 2014-2017гг. – 235,8 тыс.руб.;

2) «Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования» на 2013-2017гг. – 355,5 тыс.руб.;

3) «Городские массовые мероприятия Нижнеудинского муниципального образования» на 2014-2017гг. – 1094,0 тыс.руб.;

4) «Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2014-2016гг.» - 220,0 тыс.руб.;

5) «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2018гг.» - 63,5 тыс.руб. (софинансирование расходных обязательств за счет средств местного бюджета на капитальный ремонт здания ГДК «МБУ «Культурно-досуговое объединение»).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Раздел состоит из двух подразделов, в которых отражены расходы на пенсионное обеспечение, социальное обеспечение населения.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в следующей таблице.

Таблица 13

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам

раздела 1000 «Социальная политика» в период с 2014 по 2016 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел Подраздел | Утверждено 2015г., тыс.руб. | Проект 2016 г., тыс.руб. | 2016 г. к 2015 г. | |
| Сумма отклон.(гр.4-гр.3), тыс.руб. | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Расходов, всего** | **х** | **279905,1** | **144929,2** | **х** | **х** |
| **Социальная политика** | **1000** | **5699,6** | **4693,5** | **-1006,1** | **-17,7** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3650,0 | 4219,0 | 569,0 | 15,6 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 2049,6 | 474,5 | -1575,1 | -76,8 |
| Социальная помощь | 1003 | 174,0 | 174,5 | 0,5 | 0,3 |
| Подпрограмма "Молодым семьям доступное жилье" на 2014-2020 годы | 1003 | 1352,6 | 0,0 | -1352,6 | -100,0 |
| Муниципальная программа Нижнеудинского МО "Молодым семьям -доступное жильё" на 2010-2020 годы | 1003 | 523,0 | 300,0 | -223,0 | -42,6 |

Проектом решения о бюджете на 2016 год по разделу 1000 предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4693,5 тыс.руб., в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» - 4219,0 тыс. руб.;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 474,5 тыс.руб.

Данные расходы сформированы на основании Положения о муниципальной службе в Нижнеудинском муниципальном образовании, Положения о назначении, перерасчете, индексации и выплате пенсий за выслугу лет муниципальным служащим Нижнеудинского МО, решения Думы Нижнеудинского МО от 24 марта 2006 года № 20 «О поощрениях и почетных званиях на территории Нижнеудинского муниципального образования», постановлений администрации Нижнеудинского муниципального образования от 02.02.2012 №88 «О приобретении цветов, венков, гирлянд для возложения у памятников, обелисков, иных памятных мест Нижнеудинского муниципального образования, и для участия в захоронении граждан, внесших вклад в развитие Нижнеудинского муниципального образования», от 17.09.2015 №1292 «Об утверждении смет затрат на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», с учетом реализации муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье» на 2010-2020 годы.

По сравнению с утвержденными показателями 2015 года наблюдается снижение суммы планируемых бюджетных ассигнований по разделу в 2016 году на 17,7% (утверждено на 2015г.- 5699,6 тыс.руб.).

Основная часть бюджетных ассигнований по разделу 1000 будет направлена на пенсионное обеспечение (доплата к пенсиям муниципальных служащих), подраздел 1001 – 4219,0 тыс.руб. Расчет произведен исходя из численности пенсионеров, получающих доплату, а также с учетом муниципальных служащих, достигнувших пенсионного возраста в 2016 году, повышения величины прожиточного минимума в Иркутской области.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год за счет собственных доходов местного бюджета в сумме 474,5 тыс. руб., в том числе:

- 174,5 тыс.руб. - исполнение публичных нормативных обязательств по выплате почетным гражданам города Нижнеудинска ежемесячных социальных выплат, единовременной выплаты ко дню города и по оказанию содействия в организации похорон; расчет социальных выплат произведен исходя из численности лиц, получающих указанные выплаты, размера ежемесячной выплаты в сумме 1150,00 руб. и размера единовременной выплаты к празднованию «Дня города» в сумме 3450,00 руб.;

- 300,0 тыс.руб. - реализация мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям - доступное жилье» на 2010-2020 годы.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Раздел состоит из одного подраздела 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2018 годы».

В 2016 году в рамках Программы планируется финансирование мероприятий за счет собственных доходов местного бюджета на общую сумму 2465,8 тыс. руб., в том числе:

- 1660,8 тыс.руб. – софинансирование расходных обязательств по строительству многофункционального физкультурно-оздоровительного комплекса в г.Нижнеудинске;

- 290 тыс. руб. – проведение спортивно-массовых мероприятий (проведение зимних и летних чемпионатов города, различных городских турниров и соревнований, спортивно-массовых соревнований к праздничным датам и по микрорайонам города);

- 275,00 тыс.руб. - развитие стадиона «Локомотив» (содержание -75,0 тыс.руб., приобретение спортивного инвентаря -75,0 тыс.руб., система видеонаблюдения - 25,0тыс.руб.).

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Раздел состоит из одного подраздела 1202 «Периодическая печать и издательства» По данному подразделу на поддержку печатного средства массовой информации «Вестник Нижнеудинского муниципального образования», учрежденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17 февраля 2006 г. №01, согласно п.7 ч.1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 31,54 Устава Нижнеудинского муниципального образования, предусмотрено бюджетное финансирование на 2016 год в размере 90,0 тыс.руб., темп роста к утвержденным плановым назначениям 2015 года +5,8% (план 2015 года – 85,0 тыс.руб.).

Дефицит бюджета Нижнеудинского муниципального образования и обслуживание муниципального долга

Статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристика бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2016 год с превышением расходов над доходами на 7683,8 тыс.руб. Размер дефицита местного бюджета составил 5,6%, что соответствует требованиям ч.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 9 проекта решения о бюджете утверждены источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2016 год – кредиты кредитных организаций, соответственно запланированы бюджетные ассигнования (не в полном объеме) на обслуживание предполагаемых кредитных обязательств в 2016 году - 45,0 тыс. руб. по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Целевые программы Нижнеудинского муниципального образования

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования № 1096 от 27 сентября 2013 года утверждено Положение о разработке муниципальных программ Нижнеудинского муниципального образования и их формирование и реализация. Постановлением администрации от 09 февраля 2010 года № 128 утверждено Положение о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Нижнеудинского муниципального образования.

В таблице 14 представлен сравнительный анализ бюджетных расходов по муниципальным программам, ведомственным целевым программам Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2016 годы.

Таблица 14

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Действующий закон о бюджете | | | Проект решения о бюджете | Сокращение (-), увеличение (+) бюджетных ассигнований |
| 2015г. | | 2016г. | 2016г. | 2016г. |
| Ведомственная программа повышения эффективности бюджетных расходов Нижнеудинского муниципального образования на период до 2015 года | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 50,0 | - | | - | - |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на м2016-2020 годы | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| - | - | | 70,0 | 70,0 |
| Ведомственная целевая программа мероприятий, посвященных празднованию 70-летия годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945гг. Нижнеудинского муниципального образования на 2015г. | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 1553,7 | - | | - | - |
| Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018гг.» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 100,0 | 110,0 | | 100,0 | -10,0 |
| Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнеудинском муниципальном образовании в период 2013-2020гг.» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 190,0 | 560,0 | | 560,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования, дворов и дворовых проездов, находящихся в муниципальной собственности Нижнеудинского муниципального образования, на 2016-2018 годы» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 3984,0 | 4855,1 | | 12475,1 | 7620,0 |
| Муниципальная программа «Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2012-2017 годы» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 65,0 | 65,0 | | 65,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2017 годы» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 150,0 | 150,0 | | 50,0 | -100,0 |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из ветхого аварийного жилищного фонда в Нижнеудинском муниципальном образовании | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 1393,9 | 12203,0 | | 0,0 | -12203,0 |
| Муниципальная программа «Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2016-2018гг» | | | | |
| 215г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 2698,3 | 2503,4 | | 1700,0 | -803,4 |
| Муниципальная программа «Обеспечение населения Нижнеудинского муниципального образования питьевой водой» на 2011-2018 годы | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 2484,2 | 1000,0 | | 500,0 | -500,0 |
| Муниципальная программа «Модернизация коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования» на 2013-2018 годы | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 6883,5 | 3000 | | 3926,1 | 926,1 |
| Муниципальная программа "Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры нижнеудинского муниципального образования на период до 2017 года" | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 800,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018гг.» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 301,7 | 750,0 | | 350,0 | -400,0 |
| Муниципальная программа «Организация освещения улиц Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2018гг.» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 5594,5 | 4729,2 | | 5882,1 | 1152,9 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании на период 2016-2018 годы» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 3158,0 | 0,0 | | 100,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 0,0 | 0,0 | | 96,0 | 96,0 |
| Ведомственная целевая программа «Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования» на 2013-2017гг. | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 314,2 | 398,7 | | 355,5 | -43,2 |
| Ведомственная целевая программа «Читающий Нижнеудинск» на 2014-2017гг. | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 235,8 | 413,4 | | 235,8 | -177,6 |
| Ведомственная целевая программа «Городские массовые мероприятия Нижнеудинского муниципального образования» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 808,0 | 1044,0 | | 1094,0 | 50,0 |
| Ведомственная целевая программа «Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2014-2016гг.» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 220,0 | 260,0 | | 220,0 | -40,0 |
| Муниципальная программа «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2018гг.» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 1366,1 | 0 | | 63,5 | 63,5 |
| Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье» на 2010-2020 годы | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 523,1 | 750,0 | | 300,0 | -450,0 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2018 годы» | | | | |
| 2015г. | 2016г. | | 2016г. | 2016г. |
| 3329,0 | 695,0 | | 2465,8 | 1770,8 |
| **32405,4** | **33486,8** | | **30608,9** | **-2877,9** |

Проектом решения о бюджете на 2016 год предусмотрено финансирование 20 целевых программ муниципального образования на общую сумму 30608,9 тыс.руб., что на 2877,9 тыс.руб. меньше, чем утверждено на 2016 год решение Думы о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Доля запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Программ муниципального образования в общем объеме расходов местного бюджета на 2016 год составляет 21,1%.

Наибольший объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, планируется направить на финансирование мероприятий муниципальных программ в области национальной экономики (Дорожное хозяйство) и жилищно-коммунального хозяйства - 24933,3 тыс.руб.

Основные выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете и материалы, представленные с ним, представлены в полном объеме, в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2016 построен с учетом планируемых доходов.

3. Проектом решения о бюджете на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений культуры «Централизованная библиотечная система», «Музейно-культурный центр», которые на момент составления настоящего Заключения зарегистрированы, как муниципальные бюджетные учреждения культуры. Пояснения по данному вопросу Контрольно-счетной палатой получены; в настоящее время подготовлен проект постановления администрации Нижнеудинского муниципального образования об изменении типа муниципальных бюджетных учреждений культуры «Централизованная библиотечная система», «Музейно-культурный центр» на муниципальные казенные учреждения культуры.

3. В целом, представленный проект решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и может быть рекомендован для рассмотрения Думой Нижнеудинского муниципального образования.

Председатель Е.И.Самохина