РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН

Заключение Контрольно-счетной палаты №1-э по результатам экспертизы проекта решения Думы Балаганского района «О бюджете муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

8 декабря 2016 года п. Балаганск

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район (далее – Заключение) на проект решения Думы муниципального образования Балаганский район «О бюджете муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Балаганский район, утвержденного решением Думы Балаганского района от 27.06.2016 года № 7/6-рд, Положения о контрольно-счетной палате МО Балаганский район, утвержденного Решением Думы Балаганского района от 28.12.2011 года №12/2-рд.

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета муниципального образования Балаганский район, параметров его основных показателей.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства

Проект решения Думы внесен Мэром Балаганского района на рассмотрение Думы Балаганского района 29.11.2016 года в срок, установленный решением Думы Балаганского района от 24.10.2016 года №2/1-рд «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- пояснительная записка к проекту решения Думы Балаганского района «О бюджете муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»» по доходам, по расходам;

- постановление администрации Балаганского района от 14.11.2016 года №394 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- постановление администрации Балаганского района от 11.11.2016 года №388 «Об утверждении основных направлений налоговой политики муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- предварительные итоги социально-экономического развития Балаганского района за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования Балаганский район за текущий финансовый год;

- постановление администрации Балаганского района от 26.08.2016 года №270 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального образования Балаганский район на среднесрочный период 2017-2019 годов»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Балаганский район;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Балаганский район на текущий финансовый год;

- постановление администрации Балаганского района от 23.06.2016 года №188 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования Балаганский район»;

- постановление администрации Балаганского района от 24.11.2016 года №411 «Об утверждении среднесрочного финансового плана муниципального образования Балаганский район на 2017-2019 годы».

Проект бюджета, в отличие от проекта о бюджете на 2016 год, подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован с учетом положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, основных направлений налоговой и бюджетной политики, прогноза социально-экономического развития на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основными целями налоговой политики МО Балаганский район на 2017-2019 годы напрямую связанными с налоговой политикой, проводимой на федеральном, региональном уровне, являются:

- повышение устойчивости экономики районного бюджета;
- обеспечение стабильности поступлений доходов в районный бюджет;
- поддержка предпринимательской активности;
- совершенствование налогового администрирования и поддержание сбалансированности районного бюджета.

В Основных направлениях бюджетной политики муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов учтены положения Основных направлений бюджетной политики Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные характеристики бюджета Балаганского района на 2017-2019 годы сформированы с учетом сложной экономической ситуации с сохранением сбалансированности и устойчивости в среднесрочной перспективе.

В Основных направлениях бюджетной политики Балаганского района на 2017-2019 годы определен ряд расходов, которым будет уделено особое внимание. В их числе расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, оплата коммунальных услуг и расходы на социальное обеспечение населения.

3. Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Балаганский район для составления проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

В составе документов и материалов, направленных в Думу Балаганского района одновременно с проектом решения, представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Балаганский район на среднесрочный период 2017-2019 годов.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации МО Балаганский район от 26.08.2016 года №270.

Из пояснительной записки к Прогнозу следует, что прогноз разработан с учетом индексов-дефляторов по видам экономической деятельности до 2019 года по Российской Федерации.

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов характеризуется умеренными темпами роста экономики.

В 2017 году ожидается рост выручки от реализации продукции, работ, услуг на 0,7% и составит 169,5 млн. руб. в базовом варианте Прогноза. В 2018-2019 годах тенденция роста данного показателя положительная и в среднем составит 2%.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по оценке 2016 года увеличится на 0,8 млн. руб. По прогнозу на 2017-2019 годы рост объема инвестиций ожидается в среднем на 1%.

Численность населения в районе на 1 января 2016 года составила 8690 человек. По расчетным данным, данный показатель в течение 2016 года увеличится незначительно на 0,06%. По прогнозу на 2017-2019 годы положительная динамика сохранится.

По оценке полного круга организаций среднесписочная численность работающих в 2016 году в целом по району увеличится на 0,86% и составит 1533 человек. На 2017-2019 годы предполагается рост в среднем на 14%.

Уровень регистрируемой безработицы на 01.04.2016 года составляет 4,65%. По оценке 2016 года данный показатель снизится и составит 3,2%. В 2017-2019 годах уровень регистрируемой безработицы оценивается в 2,9%.

Среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций в 2016 году составит 16911 руб. По прогнозу на 2017-2019 годы наблюдается положительная динамика роста заработной платы в среднем на 9,82%.

При осуществлении прогнозных расчетов фонда заработной платы учитывалась динамика численности и заработная плата на предприятиях и организациях находящихся на территории района.

4. Общая характеристика проекта решения Думы Балаганского района «О бюджете муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»

Согласно пояснительной записке, предоставленной к проекту бюджета, формирование основных параметров бюджета муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета муниципального образования Балаганский район за 2016 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития района на 2017-2019 годы.

Основные показатели бюджета муниципального образования Балаганский район за 2016 год, 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов приведены в таблице № 1.

Таблица 1

Основные показатели бюджета МО Балаганский район

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	**Факт 2015 года**	**Оценка 2016 года**	**Проект бюджета**			
			План 2017 года	**% 2017 года к оценке 2016 года**	**План 2018 года**	**План 2019 года**
Доходы всего в том числе:	247689,1	264834,4	232848,3	87,92	218899,5	212746,5
Налоговые и неналоговые	31883,1	34894,3	29782,1	85,35	30282,4	30842,9

доходы						
Безвозмездные поступления	215806,0	229770,0	203066,2	88,38	188617,1	181903,6
Расходы	252434,5	265839,5	234348,3	88,15	220399,5	214246,5
Дефицит(-) Профицит(+)	-4745,4	-1005,1	-1500	-	-1500	-1500

В соответствии с п. 1 проекта решения Думы Балаганского района предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2017 год:

- общий объем доходов в сумме 232848,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 203066,2 тыс. рублей.

- общий объем расходов в сумме 234348,3 тыс. рублей.

- размер дефицита в сумме 1500,0 тыс. рублей или 5% собственных доходов местного бюджета, который не превышает предельного значения, установленного п. 3 ст. 92 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга районного бюджета запланирован в сумме 29782,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 года 998,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям районного бюджета 0 тыс. руб.

На 2018 год планируется утвердить общий объем доходов в сумме 218899,5 тыс. руб. (94,01% от планируемых доходов 2017 года), расходов в сумме 220399,5 тыс. руб. (94,05% от плана на 2017 год).

Основные характеристики районного бюджета на 2019 год утверждены в п. 3 проекта решения Думы, предлагается утвердить общий объем доходов районного бюджета в сумме 212746,5 тыс. руб. (97,19% от плана на 2018 год), в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета в сумме 181393,6 тыс. руб. (96,43% от плана на 2018 год), объем расходов в сумме 214246,5 тыс. руб. (97,21% от плана на 2018 год).

В расходной части районного бюджета создается резервный фонд администрации муниципального образования Балаганский район на 2017-2019 годы по 531,0 тыс. руб. ежегодно.

Фонд финансовой поддержки поселений Балаганского района предлагается утвердить на 2017 год в размере 17028,0 тыс. руб.; на 2018 год – 12980,0 тыс. руб., на 2019 год – 12945,0 тыс. руб.

В пояснительной записке к проекту решения Думы Балаганского района отмечено, что проект разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом муниципального образования Балаганский район, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Балаганский район. Формирование проекта районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов осуществлено с учетом ожидаемых параметров исполнения районного бюджета за 2016 год.

5. Доходы районного бюджета

Таблица 2

Показатели поступления доходов в бюджет муниципального образования Балаганский район в 2015-2019 годах

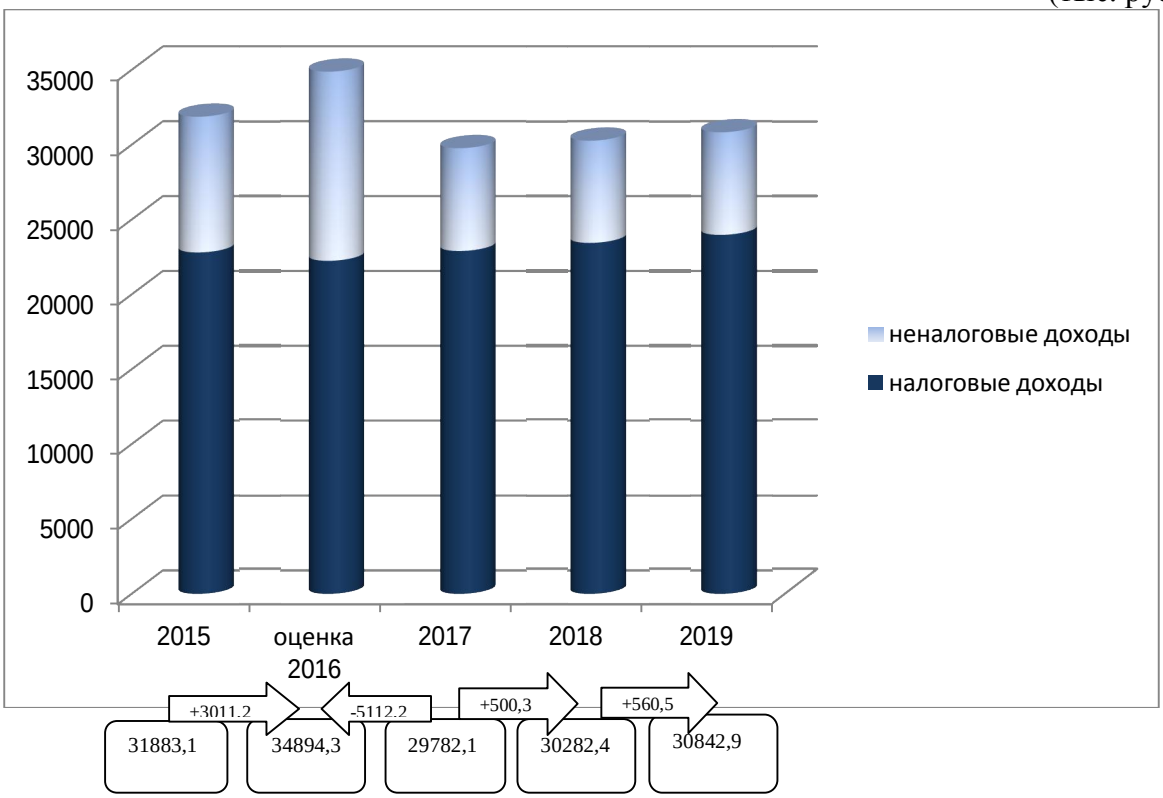
(тыс. руб.)

Наименование дохода	2015г. испол.	2016г. оценка	2016г. к 2015г. в %	2017г. прогноз	2017г. к 2016г. в %	2018г. прогноз	2019г. прогноз
Доходы	**247689,1**	**264834,4**	**106,92**	**232848,3**	87,92	**218899,5**	**212746,5**
В том числе налоговые и неналоговые доходы	**31883,1**	**34894,3**	**109,45**	**29782,1**	85,35	**30282,4**	**30842,9**
Налог на доходы физических лиц	17276,0	17757,0	**102,78**	18290,0	103,00	18823,0	19356,0
Налоги на совокупный доход	3980,9	3549,0	**89,15**	3678,8	103,66	3686,4	3690,3
Государственная пошлина	1560,1	951,0	**60,96**	945,0	99,37	945,0	945,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	844,8	1089,3	**128,94**	700,0	64,26	700,0	700,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	90,6	29,0	**32,01**	88,0	303,45	88,0	88,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4740,5	4289,6	**90,49**	4986,7	116,25	5016,3	5039,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	245,1	185,0	**75,48**	141,5	76,49	71,5	71,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3141,8	7044,4	**224,22**	952,1	13,52	952,2	952,2
Прочие неналоговые доходы	3,3	-	**-**	-	-	-	-
Безвозмездные поступления:	**215806,0**	**230280,0**	**106,71**	**203066,2**	88,18	**188617,1**	**181903,6**
- Дотации	43256,1	43179,8	**99,82**	33567,6	77,74	30817,8	31317,1
- Субсидии	21481,6	28869,8	**134,39**	25874,6	89,63	15043,6	14957,1
- Субвенции	148915,7	156541,3	**105,12**	142524,9	91,07	142245,7	135119,4
Иные межбюджетные трансферты	1525,6	1179,1	**77,29**	589,1	49,96	-	-
Прочие безвозмездные поступления	627,0	510,0	**81,34**	510,0	100	510,0	510,0
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-	-339,9	**-**	-	-	-	-

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования в 2015 году составили 12,87% от общей суммы налогов, по оценке 2016 года 13,18%, по прогнозу на 2017 год 12,79%, на 2018 год и 2019 год по 13,83% и 14,50% соответственно. Как видно из таблицы, рост удельного веса налоговых и неналоговых доходов в сумме доходов районного бюджета на 2018-2019 годы происходит, в основном, на фоне ежегодного снижения безвозмездных поступлений. Однако прогнозируемый рост доли налоговых и неналоговых поступлений также связан с ростом их фактического поступления.

Доходы районного бюджета (без учета безвозмездных поступлений)

(тыс. руб.)



5.1. Налоговые доходы

Основу доходной части районного бюджета составляют налоговые доходы (порядка 73,5%), в том числе налог на доходы физических лиц (в 2017 году – 7,86% от общего объема доходов районного бюджета, 79,82% от объема налоговых доходов). Тенденция увеличения доли налога на доходы физических лиц в 2018-2019 годах сохранятся.

5.1.1. Налог на доходы физических лиц

В пояснительной записке к проекту бюджета указано, что поступления налога на доходы физических лиц на 2017-2019 годы запланированы на основе оценки поступлений 2016 года, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования на 2017 –

2019 годы, с информацией администратора доходов Межрайонной ИФНС №14 по Иркутской области, с учетом изменений единых нормативов отчислений доходов в местные бюджеты.

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2017 году составит 18290,0 тыс. руб., что на 533,0 тыс. руб. или на 3% больше поступлений в 2016 году. В 2018 и 2019 годах планируется увеличение так же на 533,0 тыс. руб. (3%) ежегодно.

Удельный вес налога в общем объёме доходов в 2017 году составит 7,86%.

5.1.2. Налоги на совокупный доход

Ожидаемое поступление налогов на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов рассчитано на основе оценки поступлений 2016 года, исходных данных для расчета индекса налогового потенциала Министерства финансов Иркутской области на 2017-2019 годы.

Таблица 3

Основные характеристики поступления налогов на совокупный доход на 2017-2019 годы

(тыс. руб.)

Налоги на совокупный доход	**2015 г.**	**оценка 2016 г.**	**Темп роста 2016г. к 2015г., %**	**прогноз 2017г.**	**Темп роста 2017г. к 2016г., %**	**прогноз 2018г.**	**прогноз 2019г.**
Единый налог на вмененный налог для отдельных видов деятельности	3782,4	3478,0	91,9	3600,0	103,5	3600,0	3600,0
Единый сельскохозяйственный налог	198,5	59,0	29,7	62,0	105,1	64,0	67,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0	12,0	-	16,8	140,0	22,4	23,3
Итого	3980,9	3549,0	89,2	3678,8	103,7	3686,4	3690,3

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности планируется на 2017 год, 2018 - 2019 годы по 3600,0 тыс. руб. ежегодно, что на 122,0 тыс. руб. (3,5%) больше ожидаемых поступлений текущего года.

Удельный вес данного налога в общем объёме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составит 12,7%.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2017 год составит 62,0 тыс. руб., что на 3,0 тыс. руб. (5,1%) выше ожидаемых поступлений 2016 года. На плановый период 2018 - 2019 годов планируется увеличение налога на 3% и 5% соответственно.

Удельный вес данного налога в объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составляет 1,69%.

По поступлению налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения планируется ежегодный рост, на 2017 год - 40%, на 2018 год - 33%, на 2019 год - 4%.

Удельный вес налога на совокупный доход в общем объеме доходов на 2017 год 1,58%.

5.1.3. Государственная пошлина

Оценка поступлений в 2016 году произведена, исходя из данных главного администратора доходов районного бюджета – администрации Балаганского района и информации Межрайонной ИФНС №14 по Иркутской области.

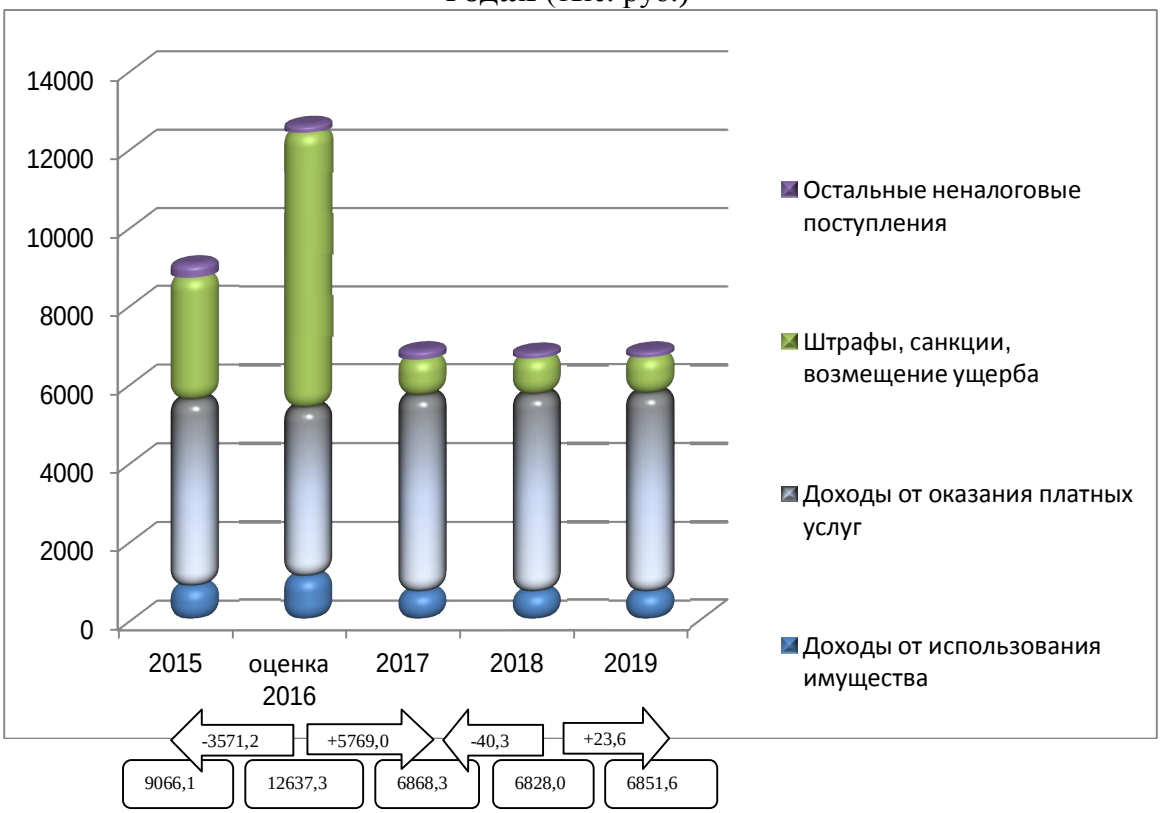
Прогноз поступления доходов на 2017 год составил 945,0 тыс. руб., что на 6,0 тыс. руб. больше оценки 2016 года. Прогнозируемые доходы на плановый период 2018 - 2019 годов составляет 100% прогноза 2017 года.

Удельный вес в объёме налоговых и неналоговых доходов 2017 года составит 3,17%, в общем объеме доходов 0,41%.

5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы районного бюджета муниципального образования Балаганский район в 2015 году составляли 28,44% от суммы налоговых и неналоговых доходов, и 3,7% от общей суммы доходов. По оценке 2016 года неналоговые доходы составят 12637,3 тыс. руб., что больше размера доходов 2015 года на 39,4%, увеличение произошло в основном за счет роста доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (рост на 124,2%).

Структура неналоговых доходов районного бюджета в 2015-2019 годах (тыс. руб.)



Прогноз поступления неналоговых доходов на 2017 год составит 6868,3 тыс. руб., и составят 23,06% от суммы налоговых и неналоговых доходов, 2,95% от общей суммы доходов. По сравнению с оценкой 2016 года прогнозируется сокращение на 5769,0 тыс. руб. на 45,65%.

На плановый период 2018 года прогнозируется незначительное снижение неналоговых доходов на 0,59%, и составят 22,55% от суммы налоговых и неналоговых доходов. На 2019 год прогнозируется увеличение на 23,6 тыс. руб. или на 0,35%.

5.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогноз поступлений доходов от использования имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов составляет 700,0 тыс. руб. ежегодно, или 64,26% от ожидаемого исполнения 2016 года.

Удельный вес данного дохода в сумме налоговых и неналоговых доходов 2017 года составляет 2,35%, в общем объеме прогнозируемых доходов 0,30%.

5.2.2. Платежи при использовании природными ресурсами

На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов прогнозируется поступление платежей на сумму 88,0 тыс. руб. ежегодно. По сравнению с оценкой 2016 года увеличение поступлений составит 59,0 тыс. руб. или в 3 раза.

В сумме налоговых и неналоговых доходов 2017 года платежи при использовании природными ресурсами составят 2,35%, или 0,04% от общего объема доходов.

5.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Прогноз поступлений данного вида доходов на 2017 год составляет 4986,7 тыс. руб., что на 16,25% больше оценки 2016 года. Данный вид дохода составляет основу неналоговых доходов бюджета – 72,61% от суммы.

Удельный вес дохода в сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета 2017 года составляет 16,74%, в общем объеме доходов 2,14%.

На 2018 год прогноз поступления доходов составит 5016,3 тыс. руб., что на 29,6 тыс. руб. (на 0,59%) больше ожидаемых поступлений 2017 года. На 2019 год прогнозируется незначительное увеличение доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства по отношению к 2018 году на 23,6 тыс. руб. (0,47%).

5.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По данному виду доходов за период с 2015 года по 2019 год наблюдается ежегодное сокращение, так по оценке 2016 года ожидается 185,0 тыс. руб.,

что меньше показателя 2015 года на 60,1 тыс. руб. (24,52%). Прогноз поступления на 2017 год составляет 141,5 тыс. руб., или 76,49% от доходов 2016 года. На 2018 - 2019 годы прогнозируется по 71,5 тыс. руб. на каждый год, что меньше прогноза доходов 2017 года на 49,47%.

Удельный вес прогнозируемых доходов от продажи материальных и нематериальных активов 2017 года в сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,48%, в общей сумме доходов бюджета – 0,06%.

5.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба на 2017-2019 годы составит по 952,1 тыс. руб. на каждый год. Данный показатель меньше оценки 2016 года на 6092,3 тыс. руб., или на 86,48%.

В сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета 2017 года данный вид доходов составляет 0,48%, в общей сумме доходов 0,41%.

5.3. Безвозмездные поступления

Прогнозируемые на 2017 год безвозмездные поступления составят 203066,2 тыс. руб., что на 27213,8 тыс. руб. или на 11,82% ниже ожидаемого уровня 2016 года.

Безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2018 год, составляют 188617,1 тыс. руб., что на 14449,1 тыс. руб. или 7,12% меньше прогноза поступлений 2017 года, на 2019 год планируется снижение по отношению к 2018 году на 6713,5 тыс. руб. или на 3,56%.

Удельный вес безвозмездных поступлений прогнозируемых на 2017 год в общей сумме доходов составляет 87,21%.

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2017 год и плановый период 2018-2019 года определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального образования Балаганский район 2017-2019 годов и поступления в 2015 - 2016 годах представлены в таблице 4.

Таблица 4

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального образования Балаганский район в 2015 – 2019 года

(тыс. руб.)

Показатель	Факт 2015 г.	Оценка 2016 г.	Темп роста %	Прогноз 2017г.	Темп роста %	Прогноз 2018г.	Прогноз 2019г.
Дотации	43256,1	43179,8	99,82	33567,6	77,74	30817,8	31317,1
Субсидии	21481,6	28869,8	134,39	25874,6	89,63	15043,6	14957,1
Субвенции	148915,7	156541,3	105,12	142524,9	91,05	142245,7	135119,4
Иные межбюджетные трансферты	1525,6	1179,1	77,29	589,1	49,96	0	0

Прочие безвозмездные поступления	627,0	510,0	81,34	510	100,00	510	510
Безвозмездные поступления, всего	215806,0	230280,0	106,71	203066,2	88,18	188617,1	181903,6

Прогнозируемые поступления дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2017 году составляют 33567,6 тыс. руб., что на 9612,2 тыс. руб. или на 22,26% ниже ожидаемого уровня 2016 года. На 2018 год объем дотаций прогнозируется в размере 30817,8 тыс. руб., что на 2749,8 тыс. руб. или на 8,19% меньше прогноза 2017 года. Прогнозируемые поступления на 2019 год составляют 181903,6 тыс. руб., что на 6713,5 тыс. руб. или на 3,56% ниже ожидаемых поступлений 2018 года. Удельный вес поступления дотаций прогнозируемых в 2017 году в сумме безвозмездных поступлений составляет 16,53%, в общей сумме доходов бюджета 14,42%.

Прогнозируемый объем субсидий на 2017 год составляет 25874,6 тыс. руб. (на 10,37% меньше объема 2016 года), на 2018 год прогноз - 15043,6 тыс. руб. (на 41,86% меньше объема субсидий 2017 года), на 2019 год прогнозируемый объем составляет 14957,1 тыс. руб. (на 0,58% меньше прогнозируемого объема субсидий 2018 года). Удельный вес поступления субсидий в 2017 году в сумме безвозмездных поступлений составляет 12,74%, в общей сумме доходов бюджета 11,11%.

Объем субвенций на 2017 год составляет 142524,9 тыс. руб., что на 14016,4 тыс. руб. или на 8,95% ниже ожидаемой оценки 2016 года, в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 555,5 тыс. руб.;
- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 4869,8 тыс. руб.;
- прочие субвенции – 137099,6 тыс. руб.

Прогнозируемый объем субвенций на 2018 год составляет 142245,7 тыс. руб. (на 0,20% меньше объема 2017 года), на 2019 год 135119,4 тыс. руб. (на 5,01% ниже прогноза 2018 года).

Удельный вес объема субвенций прогнозируемых на 2017 год в сумме безвозмездных поступлений составляет 70,19%, в сумме доходов бюджета 61,21%.

6. Расходы бюджета муниципального образования Балаганский район

Как отмечено в пояснительной записке к проекту бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов по расходной части районного бюджета проект составлен по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

Расходная часть бюджета муниципального образования Балаганский район на 2017 год определена проектом в объеме 234348,3 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки расходов районного бюджета 2016 года на 31491,2 тыс. руб. В проекте решения Думы на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годы предусмотрена реализация пятнадцати муниципальных программ далее – МП). Объем программных расходов на 2017 год составляет 185876,5 тыс. руб., или 79,3% от общего объема расходов. Объем непрограммных расходов составляет 48471,8 тыс. руб., или 20,7% от общего объема планируемых на 2017 год расходов. Перечень муниципальных программ муниципального образования Балаганский район утвержден Постановлением администрации Балаганского района № 188 от 23.06.2016 года.

6.1. Программные расходы

Таблица 5

Анализ муниципальных программ на 2017-2019 годы

(тыс.руб.)

Наименование	Распределено бюджетных ассигнований			Общий план. объем финансирования муниципальных программ		
	2017 прогноз	2018 прогноз	2019 прогноз	2017 МП	2018 МП	2019 МП
МП «Развитие образования Балаганского района»	165881,6	162540,1	160982,3	218755,06	215702,79	220930,76
МП «Развитие культуры и искусства в Балаганском районе»	12513,9	12290,1	12724,8	40777	40340,90	42115,90
МП «Молодежь Балаганского района»	115,5	115,5	115,5	583,5	588,50	600,50
МП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения на территории Балаганского района»	403,4	0,0	0,0	103375,55	0,00	0,00
МП «Устойчивое развитие сельских территорий в муниципальном образовании Балаганский район»	1800,0	1393,7	1395,9	1807,3	2332,60	2728,60
МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Балаганский район»	6,4	6,4	6,4	32	32,00	32,00
МП «Безопасность Балаганского района»	1640,2	664,2	939,6	14362,97	1803,34	1809,14
МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Балаганский район»	5,3	5,3	5,3	28	37,00	40,00

МП «Защита окружающей среды в муниципальном образовании Балаганский район»	633,6	500,0	500,0	3200	1200,00	1200,00
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Балаганский район»	1104,8	786,2	901,0	5579,77	5154,69	4714,81
МП «Улучшение качества жизни граждан пожилого возраста в Балаганском районе»	52,4	52,4	52,4	205	205,00	205,00
МП «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения Балаганского района»	291,0	415,0	465,0	365	540,00	490,00
МП «Развитие физической культуры и спорта в Балаганском районе»	239,4	760,5	760,5	1263,5	1310,50	1331,50
МП «Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования Балаганский район»	1138,0	700,0	1100,0	1138	700,00	1100,00
МП «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования Балаганский район»	51,0	51,0	51,0			
Итого	185876,5	180280,4	179999,7	391472,65	269947,32	277298,21

Объем бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ в 2018 году, ниже планируемого объема финансирования 2017 года на 5596,10 тыс. руб. или на 3,02%. На 2019 год объем финансирования муниципальных программ предусмотрен с сокращением расходов на 0,16% (280,70 тыс. руб.) в сравнении с 2018 годом.

Наибольшее сокращение объема ассигнований в плановом периоде 2018-2019 годов наблюдается по программе «Развитие образования Балаганского района», на 3341,50 тыс. руб. в 2018 году в сравнении с 2017 годом и на 1557,8 тыс. руб. в 2019 году в сравнении с 2018 годом.

6.1.1. Муниципальная программа «Развитие образования Балаганского района на 2017-2020 годы»

В составе документов представленных одновременно с проектом решения Думы «О бюджете муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» представлен паспорт муниципальной программы «Развитие образования Балаганского района на 2017-2020 годы», утвержденной Постановлением администрации Балаганского района №345 от 19.10.2016 года.

Целью программы является повышение качества и уровня доступности услуг в сфере дошкольного, начального общего, среднего общего и дополнительного образования в муниципальном образовании, а также организация отдыха, оздоровления и занятости детей в муниципальном образовании Балаганский район.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является Управление образования Балаганского района.

Данная муниципальная программа имеет 5 подпрограмм:

- «Развитие дошкольного образования Балаганского района на 2017-2020 годы»;
- «Развитие общего образования Балаганского района на 2017-2020 годы»;
- «Развитие дополнительного образования детей Балаганского района на 2017-2020 годы»;
- «Отдых и оздоровление детей в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»;
- «Совершенствование государственного управления в сфере образования на 2017-2020 годы».

Паспортом муниципальной программы предусмотрено финансирование за счет: бюджета муниципального образования Балаганский район (23,57%); субвенции на оплату труда и учебных расходов из бюджета субъекта РФ (75,21%); субвенции на приобретение набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием из бюджета субъекта РФ (0,24%); субвенции для социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям из бюджета субъекта РФ (0,98%).

Объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом районного бюджета составляет 165881,6 тыс. руб. на 2017 год. На плановый период 2018 года прогнозируются расходы в сумме 162540,1 тыс. руб., что на 2,01% ниже расходов 2017 года, на 2019 год предусмотрено финансирование в сумме 160982,3 тыс. руб., на 0,96% меньше расходов 2018 года.

Таблица 6

Источники финансирования муниципальной программы «Развитие образования Балаганского района на 2017-2020 годы» на очередной финансовый год и плановый период в проекте бюджета

(тыс. руб.)

Наименование	**Распределение бюджетных ассигнований на муниципальные программы**			**Итого ассигнований по проекту 2017-2019**	**% в общей сумме расходов**
	2017 проект	**2018 проект**	**2019 проект**		
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования Балаганского района на 2017-2020 годы», в том числе:	**43472,30**	**42855,90**	**40071,60**	**126399,80**	**100,00**
За счет субвенций из областного бюджета на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования	34358,40	34358,40	32611,40	101328,20	80,16
средства родительской платы	4776,10	4776,10	4776,10	14328,30	11,34
средства на содержание опекаемых детей	411,80	411,80	411,80	1235,40	0,98

бюджет МО Балаганский район	3926,00	3309,60	2272,30	9507,90	7,52
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования Балаганского района на 2017-2020 годы», в том числе:	**113753,5**	**113205,8**	**106971,20**	**333930,50**	**100,00**
За счет субвенций из областного бюджета на получение общедоступного и бесплатного школьного образования	102774,7	102774,7	97683,40	303232,80	90,81
средства из областного бюджета на питание детей - меры соц.подд.многодетным и малоимущим семьям	2160,40	2052,40	1944,40	6157,20	1,84
бюджет МО Балаганский район	8818,40	8378,70	7343,40	24540,50	7,35
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования детей Балаганского района на 2017-2020 годы»	**3225,00**	**3336,00**	**11061,60**	**17622,60**	**100,00**
бюджет МО Балаганский район	3225,00	3336,00	11061,60	17622,60	100,00
Подпрограмма 4 «Отдых и оздоровление детей в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»	**843,90**	**183,40**	**183,40**	**1210,70**	**100,00**
финансирование в рамках полномочий министерства соц.развития, опеки и попечительства ИО	562,50	0,00	0,00	562,50	46,46
бюджет МО Балаганский район	281,40	183,40	183,40	648,20	53,54
Подпрограмма 5 «Совершенствование государственного управления в сфере образования на 2017-2020 годы»	**4586,90**	**2959,00**	**2694,50**	**10240,40**	**100,00**
бюджет МО Балаганский район	4586,90	2959,00	2694,50	10240,40	100,00
Итого по Муниципальной программе «Развитие образования Балаганского района»	**165881,6**	**162540,1**	**160982,3**	**489404,0**	**100,0**
за счет средств областного бюджета	137133,1	137133,1	130294,80	404561,00	82,66
бюджет МО Балаганский район	20837,70	18166,70	23555,20	62559,60	12,78
Другие источники финансирования	7910,80	7240,30	7132,30	22283,40	4,55

По двум подпрограммам - Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования детей Балаганского района на 2017-2020 годы» и Подпрограмма 5 «Совершенствование государственного управления в сфере образования на 2017-2020 годы» предусмотрено финансирование только за счет средств бюджета МО Балаганский район.

Основную долю в общей сумме расходов 2017 года, на финансирование данной программы, составляют средства областного бюджета. Средства местного бюджета на исполнение программы составляют 12,78%.

В муниципальной программе объемы финансирования на 2017 год заложены в сумме 218755,06 тыс. руб., а объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет 165881,60 тыс. руб., проектом бюджета 2017 года предусмотрено финансирование программы на 75,82%.

Таблица 7

Ресурсное обеспечение программы «Развитие образования Балаганского района на 2017-2020 годы»

(тыс.руб.)

Наименование	Распределение бюджетных ассигнований на муниципальную программу			Итого распр. ассигн. **в проекте бюджета (2017-2019гг)**	План финанс. МП за **2017-2020гг (утверждено в МП)**	Соотн. плана бюдж. ассиг. к объему фин-я по МП
	2017 проект	2018 проект	2019 проект			
Муниципальная программа «Развитие образования Балаганского района», в том числе:	165881,6	162540,1	160982,3	489404,0	876319,37	55,85
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования Балаганского района на 2017-2020гг»	43472,3	42855,9	40071,6	126399,8	169749,58	74,46
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования Балаганского района на 2017-2020 годы»	113753,5	113205,8	106971,2	333930,5	630081,40	53,00
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования детей Балаганского района на 2017-2020гг»	3225,0	3336,0	11061,6	17622,6	27863,49	63,25
Подпрограмма 4 «Отдых и оздоровление детей в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»	843,9	183,4	183,4	1210,7	3688,80	32,82
Подпрограмма 5 «Совершенствование государственного управления в сфере образования на 2017-2020 годы»	4586,9	2959,0	2694,5	10240,4	44936,10	22,79

Согласно проекта районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов наблюдается сокращение объема бюджетных ассигнований на муниципальную программу, в том числе по всем подпрограммам, кроме подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей Балаганского района на 2017-2020 годы» - на 2017 год объем ассигнований составляет 3225,0 тыс. руб., увеличение в 2018 году составит 3,44%, в 2019 году ассигнования увеличатся по отношению к 2018 году более чем в 3 раза.

6.1.2. Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в Балаганском районе на 2017-2020 годы»

Представлен паспорт муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Балаганском районе на 2017-2020 годы» утвержденной Постановлением администрации Балаганского района № 281 от 12.09.2016 года.

Целью программы является обеспечение условий для многообразной и полноценной культурной жизни населения Балаганского района.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является муниципальное казенное учреждение Управление культуры Балаганского района.

Данная муниципальная программа имеет 5 подпрограмм:

- «Библиотечное дело»;
- «Музейное дело»;
- «Культурный досуг населения»;

- «Дополнительное образование детей в сфере культуры»;
- «Совершенствование государственного управления в сфере культуры».

Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств районного бюджета. Других источников финансирования не предусмотрено.

Таблица 8

Ресурсное обеспечение программы «Развитие культуры и искусства в Балаганском районе на 2017-2020 годы»

(тыс.руб.)

Наименование	Распределение бюджетных ассигнований на муниципальную программу			Итого распр. ассигн. **в проекте бюджета (2017-2019гг)**	План финанс. МП за **2017-2020гг (утверждено в МП)**	Соотн. плана бюдж. ассиг. к объему фин-я по МП
	2017 проект	2018 проект	2019 проект			
Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в Балаганском районе на 2017-2020 годы», в том числе:	12513,9	12290,1	12724,8	37528,8	165349,7	22,70
Подпрограмма 1 «Библиотечное дело»	4872,0	5297,0	5125,0	15294,0	52350,0	29,21
Подпрограмма 2 «Музейное дело»	1091,0	951,8	1034,6	3077,4	15243,4	20,19
Подпрограмма 3 «Культурный досуг населения»	3541,3	3990,4	4175,0	11706,7	58276,9	20,09
Подпрограмма 4 «Дополнительное образование детей в сфере культуры»	2229,0	1507,9	1471,5	5208,4	31792,0	16,38
Подпрограмма 5 «Совершенствование государственного управления в сфере культуры»	780,6	543,0	918,7	2242,3	7687,4	29,17

На реализацию программы в 2017 году проектом районного бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 12513,9 тыс. руб., в 2018 году планируется незначительное сокращение на 223,8 тыс. руб. или на 1,79%. На 2019 год объем финансирования муниципальной программы предусмотрен с увеличением расходов на 3,54% (434,7 тыс. руб.) в сравнении с 2018 годом.

6.1.3. Муниципальная программа «Молодежь муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы»

Муниципальная программа «Молодежь муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы» утверждена Постановлением администрации Балаганского района № 409 от 25.11.2016 года.

Целью программы является реализация приоритетных направлений Стратегии государственной молодежной политики в Балаганском районе.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является администрация Балаганского района.

Данная муниципальная программа имеет 3 подпрограммы:

- «Профилактика ВИЧ-инфекции»;
- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту на территории муниципального образования Балаганский район»;
- «Патриотическое воспитание детей и молодежи муниципального образования Балаганский район».

Общий объем финансирования муниципальной программы согласно паспорту составляет 2386,0 тыс. рублей (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств бюджета муниципального образования Балаганский район. Других источников финансирования не предусмотрено.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные проектом бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов составляют по 115,5 тыс. руб. ежегодно.

6.1.4. Муниципальная программа «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения на территории Балаганского района на 2017-2020 годы»

Муниципальная программа «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения на территории Балаганского района на 2017-2020 годы» утверждена Постановлением администрации Балаганского района №298 от 20.09.2016 года.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является администрация муниципального образования Балаганский район, соисполнитель – отдел архитектуры администрации МО Балаганский район.

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 103375,55 тыс. руб. (2017-2020гг). Ожидаемым конечным результатом программы является ввод в действие сейсмостойкого детского сада на 110 мест в р.п. Балаганск, общей площадью 2375,6 м2.

Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет: средств федерального бюджета (70%); средства областного бюджета (28%); объем средств, планируемых к привлечению из местного бюджета (2%).

В муниципальной программе объемы финансирования на 2017 год заложены в сумме 103375,55 тыс. руб., объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет 403,4 тыс. руб. В течение года планируется привлечение средств из областного и федерального бюджетов.

6.1.5. Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Балаганского района на 2017-2020 годы»

В составе документов предоставленных одновременно с проектом районного бюджета представлен паспорт муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Балаганского района на 2017-

2020 годы», утвержденной Постановлением администрации Балаганского района №297 от 20.09.2016 года.

Целью программы является создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является администрация муниципального образования Балаганский район.

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 8973,2 тыс. рублей (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет следующих источников:

1. Средства, планируемые к привлечению из областного бюджета (36,87%);
2. Средства, планируемые к привлечению из федерального бюджета (57,95%);
3. Средства из бюджетов поселений (2,08%);
4. Иные источники (3,1%).

В муниципальной программе объемы финансирования на 2017 год заложены в сумме 1807,3 тыс. руб., а объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет 1800,0 тыс. руб., что меньше ресурсного обеспечения на 7,3 тыс. руб. Проектом бюджета 2017 года предусмотрено финансирование программы на 99,6 процента.

Таблица 9

Ресурсное обеспечение программы

(тыс. руб.)

Наименование	Распределение бюджетных ассигнований на муниципальную программу			Итого распр. ассигн. **в проекте бюджета (2017-2019гг)**	План финанс. МП за **2017-2020гг (утвержден о в МП)**	Соотн. плана бюдж. ассиг. к объему фин-я
	2017 проект	2018 проект	2019 проект			
Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий Балаганского района на 2017-2020 годы"	1800,0	1393,7	1395,9	4589,6	8973,2	51,15

Объем ассигнований на плановый период 2018 года составляет 1393,7 тыс. руб., что по сравнению с планируемым объемом бюджетных ассигнований 2017 года меньше на 406,3 тыс. руб. или на 22,57%. На 2019 год объем финансирования муниципальной программы предусмотрен в сумме 1395,9 тыс. руб., что в сравнении с 2018 годом больше на 0,15% (2,2 тыс. руб.).

6.1.6. Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»

В соответствии с паспортом муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном

образовании Балаганский район на 2017-2020 годы» утвержденной Постановлением администрации Балаганского района №333 от 13.10.2016 года, целью программы является повышение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства во внутреннем, межрегиональном рынках, путем создания благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории Балаганского района.

Ответственным исполнителем программы является отдел закупок и рынка потребительских услуг администрации Балаганского района.

Общий объем финансирования предусмотренный паспортом муниципальной программы составляет 128,0 тыс. рублей (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств районного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов по 6,4 тыс. руб.

6.1.7. Муниципальная программа «Безопасность Балаганского района на 2017-2020 годы»

Представлен паспорт муниципальной программы «Безопасность Балаганского района на 2017-2020 годы» утвержденной Постановлением администрации Балаганского района № 416 от 25.11.2016 года. Целью программы является обеспечение безопасности на территории Балаганского района.

Согласно паспорту программы, ответственными исполнителями программы являются администрация Балаганского района и МКУ Управление образования Балаганского района.

Данная муниципальная программа имеет 5 подпрограмм:

- «Безопасность образовательных учреждений в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»;
- «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы»;
- «Аппаратно-программный комплекс «Безопасный город» в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»;
- «Противодействие коррупции в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»;
- «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы»;

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 19728,89 тыс. рублей (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств районного бюджета.

Таблица 10

Ресурсное обеспечение программы

(тыс.руб.)

Наименование	Распределение бюджетных ассигнований на муниципальную программу			Итого распр. ассигн. **в проекте бюджета (2017-2019гг)**	План финанс. МП за **2017-2020гг (утверждено в МП)**	Соотн. плана бюдж. ассиг. к объему фин-я
	2017 проект	2018 проект	2019 проект			
Муниципальная программа «Безопасность Балаганского района на 2017-2020 годы», в том числе:	1640,2	664,20	939,60	3244,00	19728,89	16,44
Подпрограмма 1 «Безопасность образовательных учреждений в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»	974,30	173,80	319,60	1467,70	6031,19	24,34
Подпрограмма 2 «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы»	115,00	110,00	155,00	380,00	660,00	57,58
Подпрограмма 3 «Аппаратно-программный комплекс «Безопасный город» в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»	500,90	280,40	365,00	1146,30	12637,70	9,07
Подпрограмма 4 «Противодействие коррупции в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»	10,00	15,00	15,00	40,00	60,00	66,67
Подпрограмма 5 «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы»	40,00	85,00	85,00	210,00	340,00	61,76

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом бюджета на 2017 год, составляет 1640,2 тыс. руб., на плановый период 2018 года объем составляет 664,2 тыс. руб., что меньше на 976,0 тыс. руб. или на 59,5% по сравнению с планируемым объемом бюджетных ассигнований 2017 года. На 2019 год объем финансирования муниципальной программы предусмотрен в сумме 939,6 тыс. руб., что в сравнении с 2018 годом больше объема финансирования расходов на 41,5% (275,4 тыс. руб.).

6.1.8. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»

Целью программы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы» утвержденной Постановлением администрации Балаганского района №284 от 14.09.2016 года, в соответствии с паспортом является улучшение условий и охраны труда в организациях и учреждениях, расположенных на территории муниципального образования, предупреждение и снижение производственного травматизма. Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 151,0 тыс. руб. (2017-2020гг).

Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств районного бюджета.

Ответственным исполнителем программы является администрация Балаганского района.

Объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов 5,3 тыс. руб. на каждый год.

6.1.9. Муниципальная программа «Защита окружающей среды в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»

Муниципальная программа «Защита окружающей среды в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы» утверждена Постановлением администрации Балаганского района №341 от 18.10.2016 года.

Целью программы является предотвращение вредного воздействия отходов на здоровье человека и окружающую среду на территории Балаганского района.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является администрация муниципального образования Балаганского района, отдел по анализу и прогнозированию социально-экономического развития администрации Балаганского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 6800,0 тыс. рублей (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств бюджета муниципального образования Балаганский район.

Таблица 11

Ресурсное обеспечение программы

(тыс. руб.)

Наименование	Распределение бюджетных ассигнований на муниципальную программу			Итого распр. ассигн. **в проекте бюджета (2017-2019гг)**	План финанс. МП за **2017-2020гг (утверждено в МП)**	Соотн. плана бюдж. ассиг. к объему фин-я
	2017 проект	2018 проект	2019 проект			
Муниципальная программа «Защита окружающей среды в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020гг»	633,60	500,00	500,00	1633,60	6800,00	24,02

6.1.10. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы»

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы» утверждена Постановлением администрации Балаганского района №269 от 26.08.2016 года.

Целью программы является повышение эффективности использования энергоресурсов и обеспечение на этой основе снижения потребления топливно-энергетических ресурсов при соблюдении установленных санитарных правил и норм, сокращение расходов бюджета на финансирование оплаты коммунальных услуг.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является администрация муниципального образования Балаганского района, управление образования Балаганского района, управление культуры Балаганского района, отдел закупок и рынка потребительских услуг администрации Балаганского района.

Данная муниципальная программа имеет 3 подпрограммы:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных общеобразовательных учреждениях Балаганского района на 2017-2020 годы»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях культуры Балаганского района на 2017-2020 годы»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в администрации муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы».

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 20135,22 тыс. руб. (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств районного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом бюджета на 2017 год, составляет 1104,8 тыс. руб. Ассигнования на плановый период 2018 года составляют 786,2 тыс. руб., что меньше на 318,6 тыс. руб. или на 28,84% по сравнению с планируемым объемом бюджетных ассигнований 2017 года. На 2019 год объем финансирования муниципальной программы предусмотрен в сумме 901,0 тыс. руб., что больше объема финансирования расходов на 14,6%(114,8 тыс. руб.) в сравнении с 2018 годом.

6.1.11. Муниципальная программа «Улучшение качества жизни граждан пожилого возраста в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»

Муниципальная программа «Улучшение качества жизни граждан пожилого возраста в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы» утверждена Постановлением администрации Балаганского района №412 от 25.11.2016 года.

Целью программы является повышение продолжительности, уровня и качества жизни людей старшего поколения.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является администрация Балаганского района, соисполнителем - МКУ Управление культуры Балаганского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 820,0 тыс. рублей (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы

предусмотрено её финансирование за счет средств бюджета муниципального образования Балаганский район.

Объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов по 52,4 тыс. руб. на каждый год.

6.1.12. Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы»

Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы» утверждена Постановлением администрации Балаганского района №418 от 25.11.2016 года.

Целью программы является создание для инвалидов и других маломобильных групп населения Балаганского района доступной и комфортной среды жизнедеятельности.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы являются администрация Балаганского района, МКУ Управление образования Балаганского района, МКУ Управление культуры Балаганского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 1735,0 тыс. рублей (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств районного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет на 2017 год 291,0 тыс. руб., на плановый период 2018 года 415,0 тыс. руб., что больше на 124,0 тыс. руб. или на 42,6% по сравнению с планируемым объемом бюджетных ассигнований 2017 года. На 2019 год объем финансирования муниципальной программы предусмотрен в сумме 465,0 тыс. руб., что больше объема финансирования расходов на 12,05% (50 тыс. руб.) в сравнении с 2018 годом.

6.1.13. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Балаганском районе на 2017-2020 годы»

В составе документов, предоставленных для экспертизы, представлен паспорт муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы», утвержденной Постановлением администрации Балаганского района №419 от 25.11.2016 года.

Целью программы является создание и укрепление необходимых экономических, социальных и организационных условий для развития физической культуры и спорта в муниципальном образовании Балаганский район.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является администрация Балаганского района.

Данная муниципальная программа имеет 2 подпрограммы:

- «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы»;

- «Развитие спортивной инфраструктуры и материально-технической базы в муниципальном образовании Балаганский район на 2017-2020 годы».

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 5317,0 тыс. рублей (2017-2020гг). Паспортом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств бюджета муниципального образования Балаганский район.

Объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет на 2017 год 239,4 тыс. руб.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные проектом бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов составляют по 760,5 тыс. руб., что больше на 521,1 тыс. руб. или более чем в три раза.

6.1.14. Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы»

Паспорт муниципальной программы «Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования Балаганский район на 2017-2020 годы», утвержденной Постановлением администрации Балаганского района №308 от 26.09.2016 года представлен одновременно с проектом районного бюджета.

Целью программы является обеспечение специалистов учреждений образования, здравоохранения муниципального образования Балаганский район служебным жилым помещением, создание благоприятных условий временного проживания граждан в специализированном жилищном фонде муниципального образования Балаганский район на период трудовых правоотношений.

Согласно паспорту программы, ответственным исполнителем программы является администрация Балаганского района.

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 3638,0 тыс. рублей (2017-2020гг). Проектом муниципальной программы предусмотрено её финансирование за счет средств бюджета муниципального образования Балаганский район.

В муниципальной программе объем финансирования на 2017 год заложен в сумме 1138,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, планируемый для реализации программы согласно проекту бюджета, составляет на 2017 год 1138,0 тыс. руб., что соответствует ресурсному обеспечения программы.

Объем ассигнований на плановый период 2018 года составляет 700,0 тыс. руб., что меньше на 438 тыс. руб. или на 38,49% по сравнению с планируемым объемом бюджетных ассигнований 2017 года. На 2019 год объем финансирования муниципальной программы предусмотрен в сумме

1100,0 тыс. руб., что больше объема финансирования расходов на 57,14% (400 тыс. руб.) в сравнении с 2018 годом.

6.1.15. Муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования Балаганский район»

Объем ассигнований на 2017 год составляет 51,0 тыс. руб.

6.2. Непрограммные направления деятельности

Общий объем ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на 2017 год для непрограммных направлений деятельности, составляет 48471,8 тыс. руб., или 20,7% общего объема ассигнований районного бюджета. По сравнению с оценкой исполнения бюджета 2016 года расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2017 году ниже на 145,64 тыс. руб. В 2018 году на реализацию непрограммных направлений запланировано 40119,1 тыс. руб., или на 8352,7 тыс. руб. меньше запланированных на 2017 год. В 2019 году по непрограммным направлениям деятельности запланировано 34247,8 тыс. руб., что на 5871,3 тыс. руб. меньше запланированного в проекте на 2018 год.

Таблица 12

Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 2016-2019 годы

Наименование	2016 год оценка	2017 год проект	откл. в %, 2017(проект)/2016(оценка) +/-	2018 год проект	2019 год проект
Осуществление отдельных гос. полномочий за счет средств субвенций муниципальным образованиям Иркутской области	3053,90	3231,40	+5,81	3060,2	2880,2
Пенсионное обеспечение в виде доплат к пенсиям	3183,60	3580,00	+12,45	3580,0	3580,0
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений района	34624,68	22050,20	-36,32	18046,7	12403,6
Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1907,00	1908,00	+0,05	1908,0	1908,0
Формирование резервного фонда муниципального образования Балаганский район	126,80	531,00	+318,77	531,0	531,0
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и в форме субсидий из РФФП	4303,60	17028,00	+295,67	12980,0	12945,0
Обслуживание муниципального долга муниципального образования Балаганский район	367,90	143,20	-61,08	13,2	0,0
Проведение в 2016 г.выборов местного уровня	843,40	-	-	-	-
Проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году за счет средств федерального бюджета 258,7	206,56	-	-	-	-

ИТОГО расходов	48617,44	48471,80	-0,30	40119,1	34247,8

По непрограммным направлениям деятельности в проекте бюджета 2017 года в сравнении с оценкой исполнения бюджета 2016 года, наблюдается увеличение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, увеличение резервного фонда муниципального образования Балаганский район. Небольшое увеличение предусмотрено в проекте по пенсионному обеспечению в виде доплат к пенсиям и на осуществление государственных полномочий за счет средств субвенций муниципальным образованиям. Прогнозируется сокращение расходов на обслуживание муниципального долга (в соответствии с графиком погашения) – на 61,08%, а также на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений района – на 36,32%.

6.2.3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

Таблица 13

Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Наименование	**2015 год испол.**	**2016 год оценка**	**откл. в % 2016/ 2015, +/-**	**2017 год проект**	**откл. в % 2017/ 2016, +/-**	**2018 год проект**	**2019 год проект**
01 Общегосударственные расходы	40796,6	40125,1	-1,65	27735,6	-30,88	23494,8	17816,2
03 национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10,0	12,2	22,00	40,0	227,87	85,0	85,0
04 национальная экономика	895,9	201,0	-77,56	207,7	3,33	187,5	159,3
05 жилищно-куммунальное хозяйство	0	0,0	0,00	1138,0	100,00	700,0	1100,0
06 охрана окружающей среды	202,9	374,4	84,52	633,6	69,23	500,0	500,0
07 Образование	183365,9	197010,3	7,44	168869,6	-14,28	162937,9	161835,1
08 Культура и кинематография	14831,6	14788,1	-0,29	10651,3	-27,97	11208,6	11679,7
10 социальная политика	6052,4	6508,7	7,54	6933,0	6,52	6766,8	6600,5
11 физическая культура и спорт	80,0	32,0	-60,00	239,4	648,13	760,5	760,5
12 Средства массовой информации	1746,7	2116,2	21,15	728,9	-65,56	765,2	765,2
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	286,5	367,9	28,41	143,2	-61,08	13,2	0,0
14 Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4166,0	4303,6	3,30	17028,0	295,67	12980,0	12945,0

ИТОГО расходов	252434,5	265839,5	5,31	234348,3	-11,85	220399,5	214246,5

Ожидаемая оценка исполнения районного бюджета в 2016 году составляет 265839,5 тыс. руб., что больше фактического исполнения бюджета в 2015 году на 13405 тыс. руб., или на 5,31%. Проект бюджета на 2017 год предусматривает расходы в сумме 234348,3 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки расходов районного бюджета 2016 года на 31491,2 тыс. руб., или на 11,85%. Планируется сокращение расходов районного бюджета по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» на 12389,5 тыс. руб.; 07 «Образование» на 28140,7 тыс. руб.; 08 «Культура и кинематография» на 4136,8 тыс. руб.; 12 «Средства массовой информации» на 1387,3 тыс. руб.; 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 224,7 тыс. руб.

Увеличение расходов в 2017 году по разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 27,8 тыс. руб.; 04 «Национальная экономика» на 6,7 тыс. руб.; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1138,0 тыс. руб. ; 06 «Охрана окружающей среды» на 259,2 тыс. руб.; 10 «Социальная политика» на 424,3 тыс. руб.; 11 «Физическая культура и спорт» на 207,4 тыс. руб.; 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 12724,4 тыс. руб.

В структуре расходов 2017 года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 72,06% в общей сумме расходов 2017 года. Изменение суммы расходов по этому разделу напрямую влияет на динамику общей суммы расходов районного бюджета. Так, в оценке исполнения бюджета 2016 года сумма расходов по этому разделу в сравнении с исполненным бюджетом 2015 года увеличилась на 7,44 %, и общая сумма расходов бюджета на год также увеличилась. А в 2017 году планируемые расходы по этому разделу запланированы в сумме меньше суммы 2016 года (согласно оценке исполнения бюджета) на 14,28%, что повлияло на уменьшение общей суммы расходов районного бюджета на 11,85%.

Удельный вес расходов 2017 года по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в общей структуре расходов составляет 11,84% , согласно оценке исполнения 2016 года удельный вес данного раздела в общей структуре расходов составлял 15,09%.

В 2017 году в общей сумме расходов большую долю расходов занимают также расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», причем в сравнении с оценкой исполнения бюджета 2016 года доля этих расходов в общей сумме расходов за год существенно выросла – с 1,62 % до 7,27 % в проекте 2017 года. В натуральной величине сумма этих расходов увеличилась почти в три раза - с 4303,6 тыс. руб. до 17028,0 тыс. руб. Это связано с тем, что начиная с 2017 года из районного фонда финансовой поддержки бюджетам поселений муниципального образования Балаганский район будут выделяться межбюджетные трансферты, которые до 2017 года передавались в бюджеты поселений напрямую из областного бюджета.

Выводы и рекомендации:

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Проект районного бюджета, в отличие от Решения Думы Балаганского района «О бюджете на 2016 год», подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период. Расходы бюджета сформированы по 15 муниципальным программам, которые составляют 79,3% от общего объема расходов районного бюджета и по непрограммным направлениям деятельности, которые составляют 20,7% объема расходов бюджета.

3. Экспертиза показала, что проект районного бюджета, составленный на трехлетний период, в части планового периода 2018-2019 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета 2017 года.

Проектом бюджета на 2017 год предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета по доходам в объеме 232848,3 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты, получаемые из областного бюджета - 201967,1 тыс. руб., межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов поселений – 589,1 тыс. руб.

Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 234348,3 тыс. руб., размер дефицита составит 1500,0 тыс. руб., или 5% общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

4. Показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета. Объем дефицита бюджета предусмотренный проектом, соответствует ограничениям, установленным п.2 ст. 92.1 БК РФ.

5. Проект бюджета сформирован на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования Балаганский района на среднесрочный период 2017-2019 годов, утвержденного постановлением администрации Балаганского района от 26.08.2016 года №270.

6. Данный проект бюджета муниципального образования Балаганский район на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов рекомендован к принятию.

Председатель КСП МО
Балаганский район Г.И. Метелева