



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района
на проект Решения Совета народных депутатов
Павловского муниципального района
«О бюджете Павловского муниципального района
на 2015 год и на плановый
период 2016 и 2017 годов»

*Утверждено Контрольно-счетной комиссией
Павловского муниципального района
(протокол № 7 от 02 декабря 2014 года)*

ПАВЛОВСК
2014 г.

Содержание

1. Анализ соответствия проекта решения бюджетному законодательству.....	3
2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района.....	4
3. Общая характеристика проекта решения.....	5
4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание	9
5. Доходы бюджета.....	10
5.1. Налоговые доходы районного бюджета.....	11
5.2. Неналоговые доходы районного бюджета.....	13
6. Расходы бюджета. Анализ формирования расходов бюджета по программно-целевому принципу	15
6.1. МП «Развитие образования»	16
6.2. МП «Социальная поддержка граждан».....	18
6.3. МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности».....	20
6.4. МП «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	20
6.5. МП «Развитие культуры и межнациональных вопросов»	22
6.6. МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Павловском муниципальном районе»	22
6.7. МП «Развитие сельского хозяйства на территории Павловского муниципального района».....	23
6.8. МП «Управление муниципальным имуществом»	24
6.9. МП «Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»	25
6.10. МП «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района» ..	26
6.11. Непрограммные направления деятельности.....	27
7. Выводы и предложения	28

Заключение на проект решения Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ (далее БК РФ), Уставом Павловского муниципального района, Положением «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» и Положением «О Контрольно – счетной комиссии Павловского муниципального района».

При подготовке Заключения, Контрольно-счетная комиссия Павловского муниципального района учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному собранию от 12 декабря 2013г. (в части бюджетной политики), стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации, и стратегии социально-экономического развития Павловского муниципального района.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией Павловского муниципального района. Проанализирована работа субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств районного бюджета по составлению прогноза социально-экономического развития района и расчету показателей проекта решения Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей.

Заключение утверждено решением Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района Воронежской области (протокол №7 от 02 декабря 2014г.).

1. Анализ соответствия проекта решения бюджетному законодательству

Структура и содержание представленного проекта решения Бюджетному кодексу Российской Федерации соответствуют.

Проект решения внесен главой администрации Павловского муниципального района на рассмотрение Совета народных депутатов в срок, установленный ст. 185 БК РФ и ст. 46 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню, определенному статей 184.1, 184.2 БК РФ и статей 44, 45 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Следует отметить, что по отдельным разделам и программам пояснительная записка к проекту решения «Об утверждении бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» носит формальный характер. Отсутствуют конкретные данные и расчеты, вместо указания причин и анализа ситуации применены обтекаемые формулировки (например «Изменения объемов бюджетных ассигнований обусловлены общими подходами к формированию проекта бюджета»).

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района

Прогноз социально-экономического развития Павловского муниципального района Воронежской области на 2015 год и на период 2016 и 2017 годов (далее – прогноз), представленный отделом социально-экономического развития, муниципального контроля и поддержки предпринимательства Администрации Павловского муниципального района, разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе Павловского муниципального района.

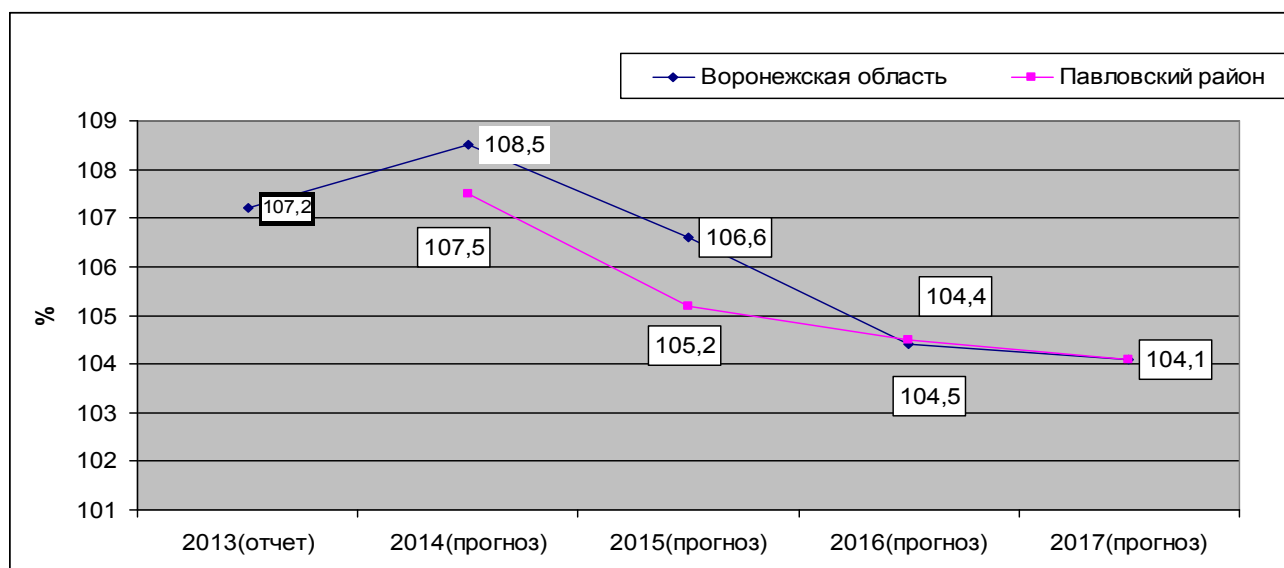
Прогноз базируется на анализе основных тенденций развития экономики и бюджетного сектора в 2012-2013 годах, ожидаемых итогах социально-экономического развития Павловского муниципального района в 2014 году.

При формировании проекта бюджета Павловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов приняты следующие значения исходных макроэкономических показателей:

- объем внутреннего валового продукта (далее – ВВП) 24 462,9 млн. руб. – в 2015 году, 27 979,2 млн. руб. – в 2016 году, 27 779,5 млн. руб. – в 2017 году;
- индекс физического объема ВВП – 111,9%, 114,4% и 99,3%, соответственно;
- индекс потребительских цен – 105,2%, 104,5% и 104,1%;
- фонд оплаты труда 3 759,2 млн. руб. в 2015 году, 4 123,3 млн. руб. в 2016 году, 4 535,7 млн. руб. в 2017 году, численность работников соответственно 25 159 чел., 25 149 чел., 25 149 чел..

В прогнозе указано, что среднегодовой индекс потребительских цен в 2015 году будет ниже, чем в среднем по Воронежской области на 1,4 процентных пункта, а в 2016 году выше на 0,1 процентных пункта (диаграмма 1). Однако в прогнозе отсутствует обоснование изменения сложившейся тенденции.

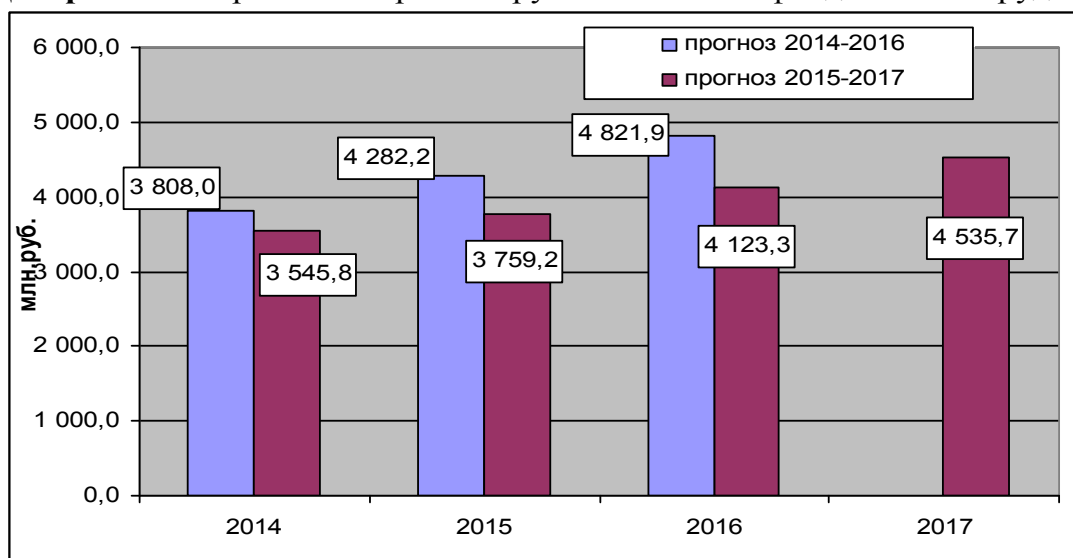
Диаграмма 1. Индекс потребительских цен(среднегодовой) в 2013-2017 годы (к предыдущему году)



Негативным моментом является сокращение прогнозируемого объема налоговой базы муниципального бюджета – фонда оплаты труда. Так, при составлении прогноза на 2014-2016 годы предполагалось, что в 2014 году фонд оплаты труда составит 3 808,0 мил. руб., однако по оценке, приведенной в прогнозе, ее

годовой объем не превысит 3 545,8 тыс. руб. Также существенно снижены прогнозные значения, характеризующие налоговую базу, и на 2015–2016 годы (диаграмма 2).

Диаграмма 2. Сравнение прогнозируемых объемов фонда оплаты труда



Анализ текстовой части прогноза показал, что не во всех случаях соблюдено требование п. 4 ст. 173 БК РФ – по отдельным параметрам не приведено обоснование изменения значений по сравнению с ранее утвержденными в прогнозе на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. Это не позволяет составить полноценную картину о социально-экономических процессах, происходящих в районе.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: для более полной характеристики прогнозируемых изменений социально-экономического развития Павловского муниципального района, в соответствии с требованиями п. 4 ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу приводить обоснование всех параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

3. Общая характеристика проекта решения

Проект решения «О бюджете Павловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» сформирован с учетом изменений федерального и регионального налогового и бюджетного законодательства, вступающих в действие с 2015 года:

- увеличение ставки с 9% до 13% по налогу на доходы физических лиц в отношении получаемых ими дивидендов;
- увеличение нормативов отчислений по налогу на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений в бюджет муниципального района на 8 %;
- увеличение в бюджет муниципального района нормативов отчислений по единому сельскохозяйственному налогу, взимаемого на территориях сельских поселений на 20%;
- увеличение в бюджет муниципального района с 50% до 100% норматива отчислений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные уча-

стки, 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, расположенных в границах сельских поселений;

- увеличение в бюджет муниципального района с 50% до 100% норматива отчислений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений.

При формировании базовых объемов бюджетных ассигнований на 2015–2017 годы учитывались:

- повышение оплаты труда отдельных категорий педагогических работников и работников культуры, предусмотренных Указами Президента РФ;

- оплата труда работникам муниципальных учреждений Павловского муниципального района, не включенным в «дорожные карты», - с учетом индексации оплаты труда с 1 октября 2015, 2016 годов на 5%;

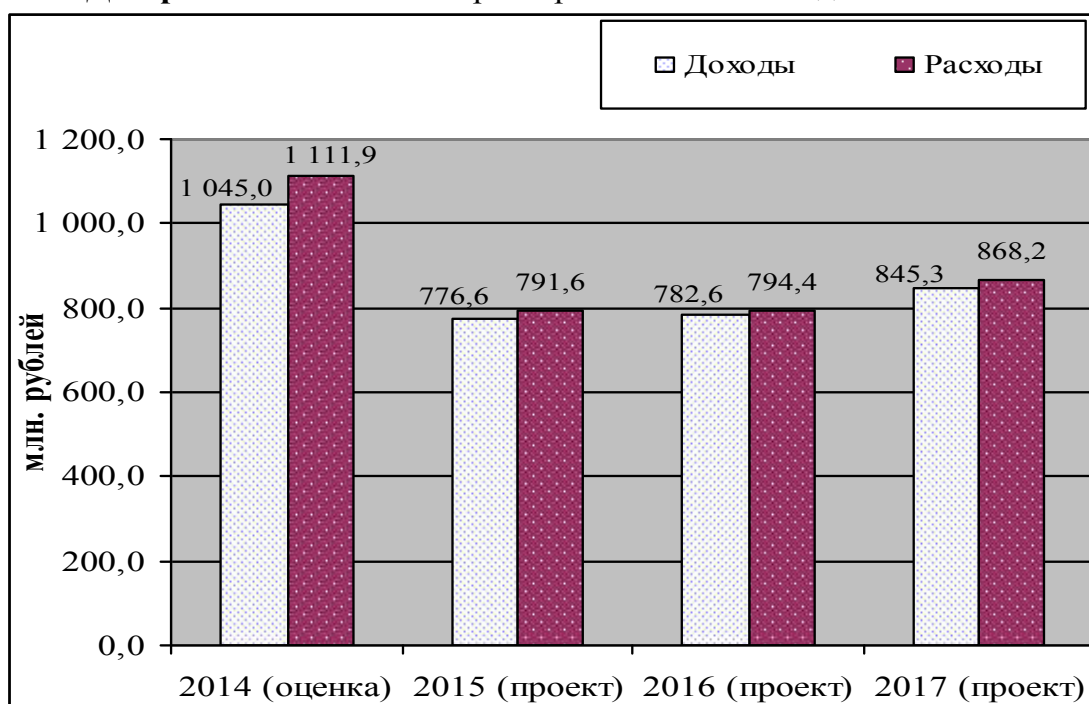
- расходы на реализацию Указов Президента Российской Федерации (за исключением расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников муниципальных учреждений Павловского муниципального района) - исходя из необходимости реализации утвержденных «дорожных карт»;

- ежегодный рост цен с 01 июля на услуги организаций ЖКХ в соответствии со сценарными условиями социально-экономического развития РФ;

- уточнение в 2015–2017 годах «базовых» объемов бюджетных ассигнований.

Расходы районного бюджета сформированы на основе программно-целевого принципа в рамках 10 муниципальных программ Павловского муниципального района. Динамика основных параметров районного бюджета за 2015-2017 годы представлена на диаграмме 3 и в таблице.

Диаграмма 3. Основные параметры исполнения бюджета в 2014-2017 гг.



Динамика основных параметров районного бюджета за 2015-2017 годы

Показатель	2014 год (ожидаемое)	Проект бюджета		
		2015 год	2016 год	2017 год
Доходы итого (тыс. руб.), в том числе: Прирост к предыдущему году: - тыс. руб. - %	1 045 009,4	776 605,9 -268 403,5 -34,6	782 573,0 5 967,1 0,8	845 343,2 62 770,2 7,4
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.) Прирост к предыдущему году: - тыс. руб. - %	262 517,7	290 990,4 28 472,7 9,8	312 779,0 21 788,6 7,0	336 830,2 24 051,2 7,1
Безвозмездные перечисления (тыс. руб.) Прирост к предыдущему году: - тыс. руб. - %	782 491,7	484 862,7 -297 629,0 -61,4	469 041,2 -15 821,5 -3,4	507 760,2 38 719,0 7,6
Общие расходы Прирост к предыдущему году: - тыс. руб. - %	1 111 939,8	791 572,4 -320 367,4 -40,5	794 388,1 2 815,7 0,4	868 230,2 73 842,1 8,5
В том числе: Условно утвержденные рас- ходы		-	8 295,1	18 221,3
Дефицит (-)/Профицит (+) (тыс. руб.)	-66 930,4	-14 966,5	-11 815,1	-22 887,0
Отношение дефицита к ут- верждённому обще- му годовому объёму доходов районного бюджета без учёта утверждённого объёма безвоз- мездных поступлений из обла- стного бюджета (%)	25,5	5,1	3,8	6,8

Доходы районного бюджета на 2015 год прогнозируются в сумме 776 605,9 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы (на общее покрытие расходов) – 290 990,4 тыс. руб. или 37,5% от общего объема доходов;
- безвозмездные перечисления из областного бюджета – 484 862,7 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты на реализацию переданных полномочий на решение вопросов местного значения – 752,8 тыс. руб.

Сокращение доходов районного бюджета в 2015 году составит, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения в 2014 году 268 403,5 тыс. руб. или 34,6%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2015 году предусмотрены в объеме 290 990,4 тыс. руб. и увеличатся по сравнению с оценкой 2014 года на 28 472,7 тыс. руб. или на 9,8%.

В проекте бюджета безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней планируются со снижением на 297 629,0 тыс. руб. (38,6%), которое в основном связано с завершением строительства Дома культуры и ФОКа.

Следует отметить, что в проекте бюджета Павловского муниципального района не учтены средства областного бюджета на реализацию государственных программ, которые не распределяются Законом об областном бюджете, а поступают в ходе исполнения бюджета. Следовательно, объем безвозмездных поступлений из областного бюджета будет выше планируемых показателей.

Расходы районного бюджета в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2014 года уменьшатся на 320 367,4 тыс. руб. (40,5%), и составят **791 572,4 тыс. руб.** Сокращение расходов связано, в основном, со снижением капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и тем, что часть целевых областных средств поступит в бюджет Павловского муниципального района в процессе исполнения бюджета в течение года.

Дефицит бюджета прогнозируется в сумме **14 966,5 тыс. руб.**, или 5,1 % к предполагаемому годовому объему доходов районного бюджета без учета суммы безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, что не превышает верхнего предела дефицита, установленного ст. 92.1 БК РФ (10%).

Источниками внутреннего финансирования дефицита будут являться:

1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме **5 555,6 тыс. руб.** (получение кредитов – 11 111,2 тыс. руб., погашение – 5 555,6 тыс. руб.).

2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (областной бюджет) – **«минус» 6 265,1 тыс. руб.**

3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – **6 000,0 тыс. руб.**

4. Другие источники – **9 676,0 тыс. руб.**, в том числе:

- возврат кредитов юридическими лицами – 8 288,0 тыс. руб.;
- предоставление кредитов бюджетами поселений – 20 000,0 тыс. руб.;
- возврат кредитов бюджетами поселений – 21 388 тыс. руб. (по графику).

Следует отметить, что в 2012, 2013 годах и за 10 месяцев 2014 года из бюджета муниципального района сельским поселениям было предоставлено кредитов на сумму **5 127,4 тыс. руб., 1 378,0 тыс. руб. и 10 832,1 тыс. руб.**, соответственно. В 2015 и 2016 годах предоставление кредитов планируется ежегодно в сумме по 20 000,0 тыс. руб..

На 2015–2017 годы плата за пользования кредитами, предоставляемыми поселениям на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов, установлена в размере 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день заключения соглашения о предоставлении кредитов (в 2014 году 1/4) При этом следует отметить, что в проекте бюджета доходы по данному источнику не планируются.

Контрольно-счетная комиссия предлагает в условиях сложной экономической ситуации, рассмотреть вопрос о снижении размера платы за пользова-

ние бюджетными кредитами для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов.

В 2016 году доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 782 573,0 тыс. руб., 100,8% назначений 2015 года, расходы –794 388,1 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 295,1 тыс. руб.), с незначительным ростом 0,4%. Дефицит предлагается в размере 11 815,1 тыс. руб. (3,8%).

В 2017 году прогнозируется, что доходы районного бюджета увеличатся к уровню 2016 года на 7,4% и составят 845 343,2 тыс. руб., расходы, соответственно, на 8,5% – 868 230,2 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 221,3 тыс. руб.). Дефицит прогнозируется в размере 22 887,0 тыс. руб. (6,8%).

В 2016 и 2017 годах размер источников финансирования дефицита составит, соответственно, 11 815,1 тыс. руб. и 22 887,0 тыс. руб., что соответствует объему планируемых дефицитов. Состав планируемых источников удовлетворяет требованиям статьи 96 БК РФ.

4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Проектом решения предлагается установить предельный объем муниципального долга Павловского муниципального района на 2015 год в сумме **145 495,2 тыс. руб.**

Верхний предел муниципального внутреннего долга Павловского муниципального района на 1 января 2016 года предлагается установить в сумме 47 074,6 тыс. руб..

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга определен исходя из ожидаемого объема долга на 01.01.2015 года – 47 774,6 тыс. руб., с учетом привлечения и погашения заимствований (привлечение – 11 111,2 тыс. руб., погашение – 11 811,2 тыс. руб.), предоставления и погашения муниципальных гарантий не планируется.

Привлечение и погашение займов определено в Программе муниципальных внутренних заимствований (Приложение № 22 к проекту решения), согласно которой общий объем займов, направляемых на покрытие дефицита и погашение долговых обязательств, составит – 709,5 тыс. руб..

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Павловского муниципального района на 2015 год предлагается утвердить в сумме 20 000 тыс. руб., расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году планируются в сумме 709,5 тыс. руб.. Предельный объем указанных расходов составит 0,9 % расходов бюджета, что не превысит ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15%).

Установленные проектом решения предельные значения муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга, муниципальных гарантий в проекте решения соблюдены (ст.107 и 111 БК РФ).

5. Доходы бюджета

Характеристика доходов бюджета Павловского муниципального района приведена в таблице:

Показатели	тыс. руб.			
	2014 г. (оценка)	2015 г. (проект)	2016 г. (проект)	2017 г. (проект)
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	262 517,7	290 990,4	312 779,0	336 830,2
налоговые доходы	207 203,5	238 430,1	258 970,3	281 418,5
неналоговые доходы	55 314,2	52 560,3	53 808,7	55 411,7
Безвозмездные перечисления	782 491,7	485 615,5	469 794,0	508 513,0
Доходы всего	1045 009,4	776 605,9	782 573,0	845 343,2

В структуре доходов проекта бюджета муниципального района **налоговые и неналоговые доходы** на 2015 год планируются в сумме **290 990,4 тыс. руб.**, рост составит 28 472,7 тыс. руб. или 9,8% к ожидаемому исполнению бюджета 2014 года.

Налоговые и неналоговые доходы на 2016 год оцениваются в сумме 312 779,0 тыс. руб., в 2017 году – 336 830,2 тыс. руб., с годовым приростом на 7,0% и 7,1%, соответственно.

Безвозмездные перечисления на 2015 год прогнозируются в сумме 485 615,5 тыс. руб., что на 296 876,2 тыс. руб.(61,1%) ниже ожидаемых поступлений 2014 года. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений к уровню 2014 года имеет тенденцию к уменьшению: в 2016 году они составят 469 794,0 тыс. руб., в 2017 году -508 513,0 тыс. руб.

Динамика поступления и структура доходов представлена на диаграммах 4 и 5.

Диаграмма 4. Динамика доходов бюджета Павловского муниципального района в 2014-2017 годах

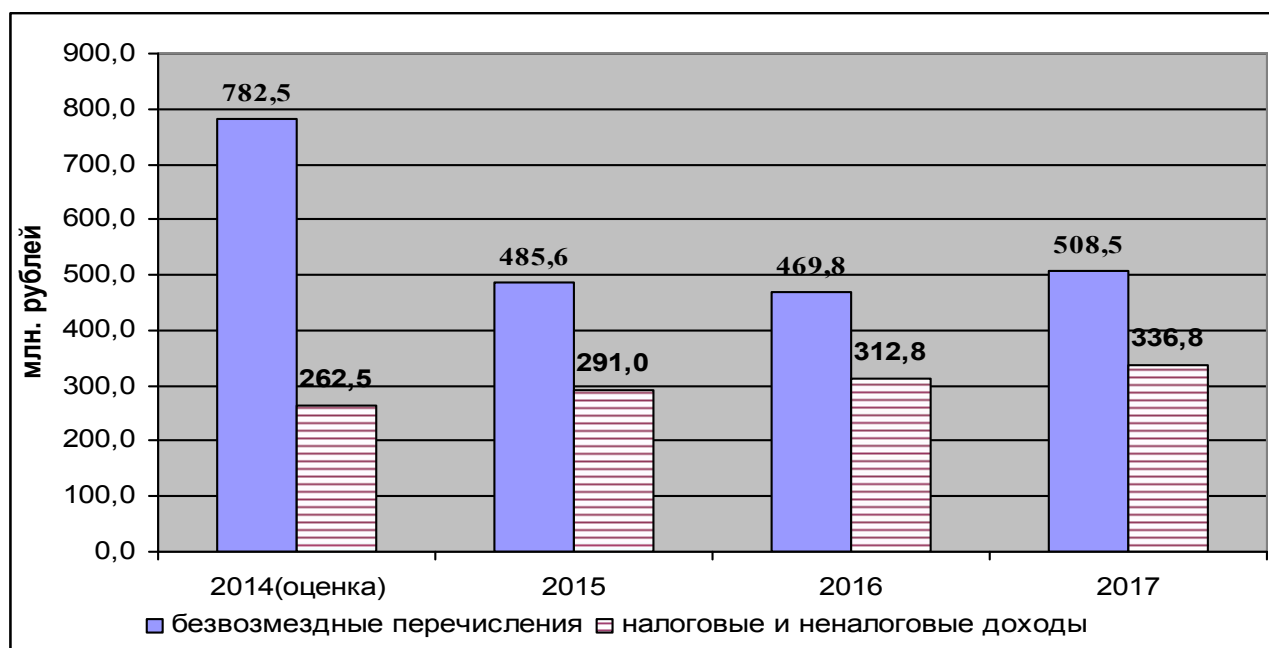
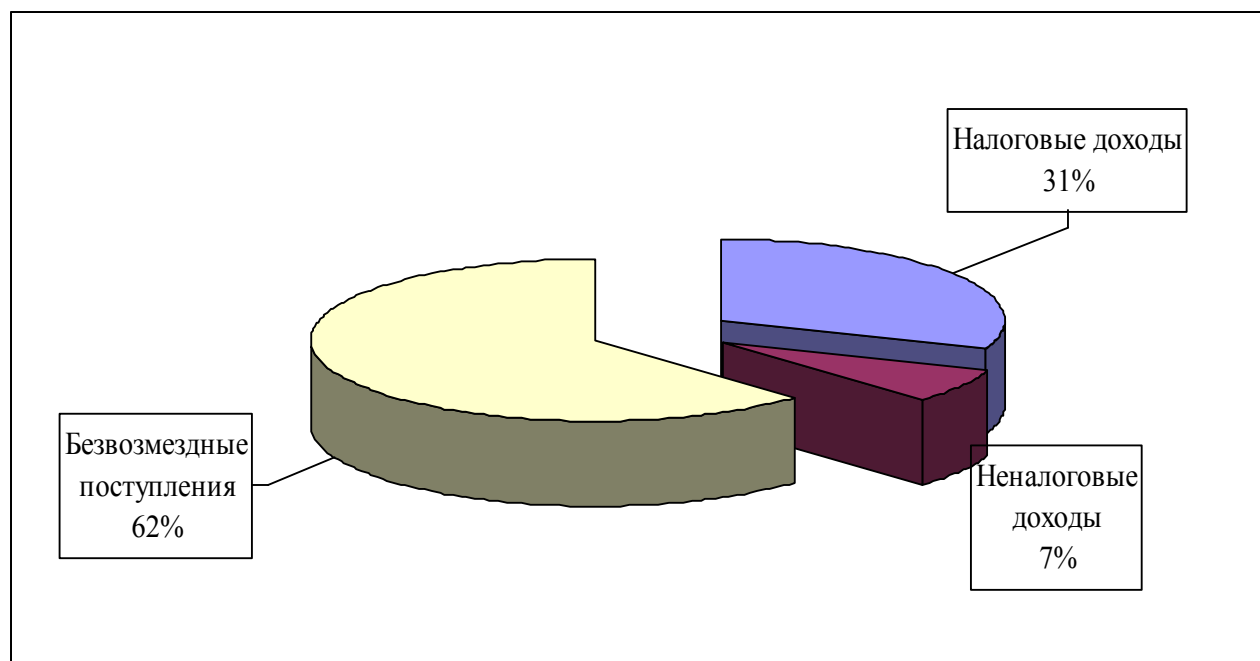


Диаграмма 5. Структура доходов бюджета Павловского муниципального района в 2014-2017 годах



5.1. Налоговые доходы районного бюджета

Объем **налоговых доходов** на 2015 год прогнозируется в сумме 238 430,1 тыс. руб., что на 31 226,6 тыс. руб.(15,1%) выше ожидаемого исполнения 2014 года.

Несмотря на то, что основная сумма налоговых доходов районного бюджета формируется за счет федеральных налогов, ставки по которым устанавливаются налоговым законодательством, на уровне муниципального района основное влияние на увеличение поступлений доходов, в первую очередь, оказывает полнота формирования налогооблагаемой базы по налогам, а также налоговое администрирование.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям Налогового кодекса РФ, Бюджетного Кодекса РФ и бюджетной классификации. Расчет по налоговым доходам производился в соответствии с методикой, определенной Законом Воронежской области от 17.11.2005 года № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области».

Основное увеличение налоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года предполагается за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) на 29 004,4тыс. руб. или 18% и единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) на 1 956,3 тыс.руб. или 5,0%.

Основными бюджетообразующими налогами бюджета в 2015 году остаются налог на доходы физических лиц (НДФЛ)– 79,6% и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – 17,2%

Данные о прогнозируемых поступлениях по видам налоговых доходов в 2015-2017 гг. представлены в таблице:

Вид налоговых доходов	2014 год (оценка)	2015 год (проект)	2015 к 2014(+/-)	2015 к 2014, %	2016 год (проект)	2017 год (проект)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ в т.ч.	207 203,5	238 430,1	31 226,6	15,1	258 970,3	281 418,5
Налог на доходы физических лиц	160 776,0	189 780,4	29 004,4	18,0	208 189,1	229 008,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	39 125,6	41 081,9	1 956,3	5,0	42 477,5	43 790,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0	0	0	0	412,0	428,9
Единый сельскохозяйственный налог	3 746,3	3 872,0	125,7	3,4	4 036,9	4 190,2
Государственная пошлина	3 523,2	3 695,8	140,2	3,9	3 854,8	4 001,2
Прочие налоговые доходы	32,4					

5.1.1. Налог на доходы физических лиц в районный бюджет прогнозируется в сумме **189 780,4 тыс. руб.** или 118,0% к ожидаемому исполнению 2014 года. Увеличение налога на 29 004,4 тыс. руб. связано с ростом налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда и увеличением норматива отчислений на 8%, ранее зачисляемых в бюджет сельских поселений Павловского муниципального района.

Доходы от поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет района определены, исходя из налогооблагаемой базы по налогу в соответствии с фондом оплаты труда, который по Прогнозу социально-экономического развития Павловского муниципального района на 2015 год планируется в сумме 3 759,2 мил. рублей. Увеличение фонда заработной платы к оценке 2014 года составляет 213,4 тыс. рублей, или 6,0%. Формирование доходов по налогу на доходы физических лиц на 2015 год произведено при планируемой численности работников в количестве 25 159 человек.

Сравнительный анализ расчета поступлений НДФЛ приведенный в пояснительной записке к проекту решения и в Прогнозе социально-экономического развития приведен в таблице:

тыс.руб.

Наименование	Пояснительная записка к проекту решения	Прогноз социально-экономического развития Павловского муниципального района	Отклонение (+/-)
1. Фонд оплаты труда	3759211	3759211	-
2. Суммы, исключаемые из совокупного дохода физических лиц	428624,8	223070	205554,8
3. Облагаемый валовой совокупный доход	3330586,2	3536140,7	-205554,8
4. Сумма налога на доходы физических лиц по налоговым агентам по ставке 13%	432976,2	459698,3	-26722,1
5. Сумма налога на доходы физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и с доходов физических лиц в соответствии со ст.227.1, 228 НК РФ	2864,7	2860,3	4,4

6. Отработка недоимки	1140	1315	-175
7. ИТОГО сумма налога на доходы физических лиц	436980,9	463873,6	-26892,7
том числе: бюджет муниципального района	189780,4	-	-

Выявленные расхождения свидетельствуют об имеющихся резервах для повышения степени надежности прогноза и соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ), поскольку *степень надежности и целевой характер прогнозных показателей имеют первостепенное значение, особенно в условиях программно-целевого метода планирования бюджета.*

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: в целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного статьей 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо работать над повышением надежности прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района, а также проектировок районного бюджета, рассчитанных на основе его параметров.

5.1.2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности планируется в сумме **39 125,6 тыс. руб.** с ростом относительно ожидаемого исполнения в 2014 году на 1 956,3 тыс. руб.(5,0%).

5.1.3. Единый сельскохозяйственный налог – прогнозируется в сумме 3 872,0 тыс. руб., что на 125,7 тыс. руб. или 3,4% выше ожидаемого исполнения 2014 года. *При этом следует отметить, что пояснительная записка к проекту решения как и в 2014 году, не содержит информации об источниках формирования, особенностях расчетов поступлений по данному источнику доходов.*

5.1.4. В 2015 году прогнозируется поступление **государственной пошлины** в сумме 3 695,8 тыс. руб., что больше уровня ожидаемого исполнения на 104,9%.

В бюджет муниципального района согласно ст. 61.1 БК РФ будет зачисляться государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ).

5.2. Неналоговые доходы районного бюджета

Ожидаемый объем поступлений неналоговых доходов в 2014 году и прогноз их поступлений на 2015-2017 годы отражены в таблице:

Показатели	2014 г. (ожидаемое)	2015 г. (проект)	2016 г. (проект)	2017 г. (проект)
Сумма поступлений, тыс. руб.	55 314,2	52 560,3	53 808,7	55 411,7
- к предыдущему году, тыс. руб.	-	-2 753,9	1248,4	1603,0
- к предыдущему году, %	-	95,0	102,4	103,0

Неналоговые доходы на 2015 год прогнозируются в объеме 52 808,7 тыс. руб., что на 2 753,9 тыс. руб., или 5,0% меньше ожидаемого исполнения назначений текущего года, на 2016 год - 53 808,7 тыс. руб. (увеличение 1 248,4 тыс. руб.,

или 2,4%) и на 2017 год - 55 411,7 тыс. руб., (рост 1 603,0 тыс. руб., или 103,0% к предыдущему году).

В структуре собственных доходов районного бюджета текущего года неналоговые доходы составляют 21,1%, в 2015 году - планируются на уровне 22,0%.

Неналоговые доходы бюджета Павловского муниципального района на 2015 год прогнозируются в общей сумме 52 560,3 тыс. рублей, со снижением на 2 744,7 тыс. рублей или 5,0% к ожидаемым поступлениям текущего года.

Структура неналоговых доходов в 2015-2017 годах в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года представлены в таблице:

тыс. руб.						
Вид неналоговых доходов	2014 год (оценка)	2015 год (проект)	2015 к 2014(+/-)	2015 к 2014, %	2016 год (проект)	2017 год (проект)
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО	55 314,2	52 560,3	-2 753,9	95,0	53 808,7	55 411,7
Доходы от использования имущества – всего	18 884,3	19 128,2	243,9	101,3	19 128,2	19 128,2
Проценты от предоставления бюджетных кредитов	8,0	-	-8,0	-	-	-
Доходы от аренды земли	15 831,2	16 686,0	854,8	105,4	16 686,0	16 686,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 967,9	1 550,0	-417,9	78,8	1 550,0	1 550,0
Доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	1 076,7	892,2	-184,5	82,9	892,2	892,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 675,8	3 332,1	-2 343,7	58,7	3 478,7	3 621,3
Доходы от оказания платных услуг	18 994,2	25 497,9	6 503,6	134,2	26 717,8	28 037,8
Доходы от продажи земельных участков	6 388,8	87,1	-6 301,7	1,4	0	0
Доходы от реализации муниципального имущества	1 093,2	411,3	-681,9	37,6	271,0	264,6
Прочие неналоговые доходы	4 277,9	4 103,7	-174,2	95,9	4 213,0	4 359,8

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, увеличатся на 1,3% (243,9 тыс. руб.) и поступят в объеме 19 128,2 тыс. руб., в том числе: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 16 686,0 тыс. руб., доходы от сдачи в аренду имущества – 1 550,0 тыс. руб., платежи муниципальных унитарных предприятий – 892,2 тыс. руб..

Поступление платежей *за негативное воздействие на окружающую среду* в 2015 году прогнозируется со снижением к уровню 2014 года на 41,3 % (2 343,7 тыс. руб.) и составит 3 332,1 тыс. руб. *При этом, следует отметить, что пояснительная записка не содержит информации о причинах столь значительного снижения.*

Доходы от оказания платных услуг запланированы с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 34,2% или 6 503,6 тыс. руб. и составят 25 497,9 тыс. руб., по информации в пояснительной записке столь значительный рост обусловлен

увеличением родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях до 1 200,0 руб..

Основной причиной снижения поступлений от использования имущества является сокращение доходов, получаемых в виде арендной платы на 417,9 тыс. руб., или 21,2%. Это связано с расторжением договоров аренды, в том числе в связи с продажей земли и имущества.

Существенное сокращение плановых назначений по *«Доходам от продажи материальных и нематериальных активов»* - на 6 983,6 тыс. руб. или в 15 раз, объясняется тем, что продажа земельных участков имеет заявительный характер, поэтому точный прогноз поступлений по данной статье предполагает определенную погрешность.

6. Расходы районного бюджета. Анализ формирования расходов бюджета по программно-целевому принципу

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Павловского муниципального района на 2015-2017 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке (объемы бюджетных ассигнований) и представленных одновременно с проектом бюджета паспортов муниципальных программ (показатели, индикаторы, объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам), а так же положений, утвержденных муниципальных программ (включая цели, задачи, показатели и индикаторы муниципальных программ и входящих в них подпрограмм). В соответствии со ст.184.2 БК РФ в составе документов представлены проекты паспортов всех 10 муниципальных программ.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2015 год планируются в объеме 758 446,1 тыс. руб.), в 2016 – 758 679,0 тыс. руб., в 2017 – 820 505,1 тыс. руб., или 95,8%, 96,5% и 96,5% общего объема расходов районного бюджета соответственно.

В проекте решения и материалах к нему содержится информация о предполагаемом изменении объемов финансирования муниципальных программ и корректировки состава муниципальных программ, но отсутствуют данные об изменении их целевых показателей и ожидаемых результатов реализации. *Это не позволяет оценить целесообразность и результативность планируемых расходов бюджета муниципального района и реализовать основное предназначение муниципальных программ – согласование бюджетного и программно-целевого планирования.*

По результатам комплексного анализа муниципальных программ, Контрольно-счетная комиссия отмечает такие недостатки, как: неконкретность целей; недостаточная согласованность целей, задач и показателей; отсутствие во всех муниципальных программах современной системы управления рисками; несовершенство и необъективность методик оценки эффективности реализации муниципальных программ; использование в качестве показателей - не интегрированных комплексных показателей, а легко достижимых ведомственных, либо макроэкономических показателей, на которые реализация муниципальной программы

оказывает не существенное влияние или влияет с существенной временной отсрочкой.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственным исполнителям и разработчикам муниципальных программ, после утверждения проекта решения о бюджете скорректировать не только объемы финансирования муниципальных программ, но и пересмотреть их состав, а также изменить значения (а при необходимости и содержание) целевых показателей и ожидаемых результатов.

6.1. Муниципальная программа «Развитие образования»

Ответственный исполнитель муниципальной программы и другие исполнители с указанием предполагаемого объема их финансирования отражены в таблице:

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП " Развитие образования"	550 168,8	555 160,8	602 119,6	561 864,6	632 386,9	568 833,6	688 422,5
- к паспорту (%)	-	-	108,5	-	112,6	-	121,0
- к предыдущему году (%)	-	-	109,4	-	105,0	-	108,9
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования»	159 786,3	162934,7	181 658,2	164971,4	192 380,9	167 033,6	206 913,1
- к паспорту (%)	-	-	111,5	-	116,6	-	123,9
- к предыдущему году (%)	-	-	113,7	-	105,9	-	107,6
Подпрограмма 2 "Развитие общего образования"	322 078,5	311 251,3	308 117,1	315 085,7	331 775,5	318 973,0	369 103,6
- к паспорту (%)	-	-	99,0	-	105,3	-	115,7
- к предыдущему году (%)	-	-	95,7	-	107,7	-	111,3
Подпрограмма 3 "Развитие дополнительного образования"	41 462,7	37937,7	45 090,6	38096,4	42 439,8	38 562,9	45 007,2
- к паспорту (%)	-	-	118,9	-	111,4	-	116,7
- к предыдущему году (%)	-	-	108,7	-	94,1	-	106,0
Подпрограмма 4 "Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей"	1 795,2	988,7	883,6	988,7	883,6	988,7	883,6
- к паспорту (%)	-	-	89,4	-	89,4	-	89,4
- к предыдущему году (%)	-	-	49,2	-	100,0	-	100,0
Подпрограмма 5 "Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства"	19 955,1	16 107,1	21 308,4	16 107,1	22 252,6	16 107,1	23 113,3
- к паспорту (%)	-	-	132,3	-	138,2	-	143,5
- к предыдущему году (%)	-	-	-	-	104,4	-	103,9
Подпрограмма 6 "Обеспечение реализации муниципальной программы"	24 489,6	21 571,5	26 285,2	21 841,2	23 808,0	22 114,2	26 485,2
- к паспорту (%)	-	-	121,9	-	109,0	-	119,8
- к предыдущему году (%)	-	-	107,3	-	90,6	-	111,2

<i>Подпрограмма 7 "Развитие физической культуры и спорта"</i>		3 769,8	18 176,5	4 174,1	18 246,5	4 354,1	16 316,5
- к паспорту (%)	-	-	482,2	-	437,1	-	374,7
- к предыдущему году (%)	-	-		-	100,4	-	89,4
<i>Подпрограмма 8 "Молодежь"</i>	556,5	600,0	600,0	600,0	600,0	700,0	600,0
- к паспорту (%)	-	-	100,0	-	100,0	-	85,7
- к предыдущему году (%)	-	-	107,8	-	100,0	-	100,0

Реализация программы направлена на развитие муниципальной системы образования и создание эффективной системы обеспечения качества муниципальных услуг в области образования, создание условий для развития физической культуры и спорта, создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы в 2015 году предусмотрены в объеме 602 119,6 тыс. руб..

В рамках подпрограмм «Развитие дошкольного образования» и «Развитие общего образования» предусмотрены расходы за счет субвенции из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования, общедоступного и бесплатного общего образования, а так же дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях в 2015 году – 380 777,3 тыс. руб., в 2016 году – 424 406,6 тыс. руб. и в 2017 году – 464 675,9 тыс. руб.. Предусмотрены расходы за счет субвенции из областного бюджета на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям) в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в 2015 году – 6303,0 тыс. руб., (рост к уровню 2014 года 14% или 772 тыс. руб.), в 2016 году – 6303 тыс. руб., в 2017 году – 6303 тыс. руб..

В рамках подпрограммы «Социализация детей сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» предусмотрены расходы за счет субвенции из областного бюджета на выполнение переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в 2015 году – 21 308,4 тыс. руб. в том числе:

- выполнение переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству 1 794,0 тыс. руб.;
- на выплату единовременного пособия при всех формах устройств детей, лишенных родительского попечения, в семью – 573,1 тыс. руб.;
- на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) – 9 348,0 тыс. руб.;
- на вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 5 237,0 тыс. руб.;
- на содержание ребенка в приемной семье – 4 893,0 тыс. руб.;
- на обеспечение единовременной выплаты при передаче ребенка на воспитание в семью- 1257,3 тыс. руб..

Объем ассигнований в 2016 году составит 22 252,6 тыс. руб., в 2017 году – 23 113,3 тыс. руб..

В рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления и на выполнение других расходных обязательств муниципального отдела по образованию администрации Павловского муниципального района. Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с действующими обязательствами в рамках общих подходов к формированию проекта бюджета Павловского муниципального района.

В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» предусмотрены расходы на создание условий для развития физической культуры и спорта как эффективного средства привлечения населения к активному и здоровому образу жизни и повышения конкурентоспособности Павловских спортсменов на областном, российском уровнях в 2015 году – 18 176,5 тыс. рублей, в 2016 году – 18246,5 тыс. рублей, в 2017 году – 16316,5 тыс. рублей

В рамках подпрограммы «Молодежь» предусмотрены расходы на создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи. В проекте бюджета Павловского муниципального района на 2015 – 2017 годы планируются расходы по 600 тыс. рублей в год.

6.2. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»

Исполнителями являются Отдел экономики и Отдел социальной защиты, опеки, попечительства и охраны прав детства администрации Павловского муниципального района. Реализация программы направлена на создание условий для роста благосостояния и улучшения качества жизни граждан - получателей мер социальной поддержки.

Проектом бюджета ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2015 год предусматриваются в объеме 6 984,0 тыс. руб., на 2016 год 4 784,0 тыс. руб., в 2017 году -5 584,0 тыс. руб., что соответственно в 2,6 раза, в 1,4 раза 1,2 раза больше объемов, утвержденном паспортом программы.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2015-2017 годы по подпрограммам представлено в следующей таблице.

тыс. руб.

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП " Социальная поддержка граждан"	6 366,0	2 633,6	6 984,0	3 440,9	4 784,0	4 474,3	5 584,0
к паспорту (%)	-	-	265,2	-	139,0	-	124,8
к предыдущему году (%)	-	-	109,7	-	68,5	-	116,7
Подпрограмма 1 "Демографическое развитие Павловского муниципального района"	1 795,0	1 795,0	1 785,0	1795,0	1 085,0	1 795,0	1 385,0
к паспорту (%)	-	-	99,4	-	60,4	-	77,2
к предыдущему году (%)	-	-	99,4	-	60,8	-	127,6

Подпрограмма 2 "Профилактика социального сиротства на территории Павловского муниципального района на 2014-2019 годы"	89,0	103,0	103,0	117,0	103,0	131,0	103,0
к паспорту (%)	-	-	100,0	-	88,0	-	78,6
к предыдущему году (%)	-	-	115,7	-	100,0	-	100,0
Подпрограмма 3 "Повышение качества жизни пожилых людей Павловского муниципального района на 2014-2019 годы"	2 463,5	535,6	3 096,0	528,9	3 096,0	548,3	3 096,0
к паспорту (%)	-	-	578,0	-	585,4	-	564,7
к предыдущему году (%)	-	-	125,7	-	100,0	-	100,0
Подпрограмма 4 "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Павловского муниципального района Воронежской области на 2014-2019 годы"	2 018,5	200,0	2 000,0	1000,0	500,0	2 000,0	1 000,0
к паспорту (%)	-	-	1 000,0	-	50,0	-	50,0
к предыдущему году (%)	-	-	99,1	-	25,0	-	200,0

Расходы на подпрограмму **"Демографическое развитие Павловского муниципального района"** в 2015 году запланированы на уровне назначений текущего года в сумме 1 785,0 тыс. руб., что составляет 99,4 % расходов программы.

В рамках программы предусмотрены расходы на оказание поддержки отдельным категориям граждан в сумме 1 120,0 тыс. руб.

Подпрограмму «Профилактика социального сиротства на территории Павловского муниципального района на 2014-2019 годы» в 2015 году планируется профинансировать в сумме 103,0 тыс. руб., что на 15,7% больше по сравнению с 2014 годом. Средства будут направлены на финансирование мероприятий для замещающих семей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации и проведение информационной компании «Дети должны жить в своей семье».

По подпрограмме **"Повышение качества жизни пожилых людей Павловского муниципального района на 2014-2019 годы"** в 2015 году планируются расходы в сумме 3 096,0 тыс. руб.. При этом следует отметить, что паспортом программы предусмотрено финансирование в 5,8 раз меньше запланированных проектом решения. На момент рассмотрения проекта решения, финансирование доплат к пенсиям муниципальным служащим в сумме 2 704,8 тыс. руб. в мероприятиях подпрограммы не предусмотрено.

Плановые назначения на подпрограмму **"Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Павловского муниципального района Воронежской области на 2014-2019 годы"** составили 2000,0 тыс. руб., что составляет 99,1 % от уровня 2014 года и в 10 раз превышает паспортные назначения.

Средства запланированы на предоставление субсидий на обеспечение жильем молодых семей.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии:

Ответственному исполнителю после утверждения решения «О бюджете Павловского муниципального района на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» в установленные сроки привести в соответствие объемы финансирования, указанные в паспорте муниципальной программы «Социальная поддержка граждан»

6.3. Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»

Реализация программы направлена на повышение общественной и личной безопасности на территории Павловского муниципального района.

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы на 2015 год предусматриваются в объеме 480,0 тыс. руб., что составляет 27,6% от базового объема, утвержденного паспортом программы. По сравнению с 2014 годом ассигнования уменьшатся на 1 112,4 тыс. руб. или в 3,3 раза. Однако информация об изменениях показателей (индикаторов) в материалах к проекту решения не представлена, что не позволяет оценить результативность планируемых расходов.

Финансовое обеспечение МП в соответствии с проектом решения о бюджете на 2015-2017 годы представлено в следующей таблице.

тыс. руб.

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	1 592,4	1742,1	480,0	1838,1	353,2	1 883,1	363,4
- к паспорту (%)	-	-	27,6	-	19,2	-	19,3
- к предыдущему году (%)	-	-	30,1	-	73,6	-	102,9

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: *ответственному исполнителю после утверждения решения «О бюджете Павловского муниципального района на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» в установленные сроки привести в соответствие объемы финансирования, указанные в паспорте муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», пересмотреть мероприятия и провести корректировку целевых индикаторов и показателей муниципальной программы.*

6.4. Муниципальная программа «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»

Посредством данной программы на территории Павловского пального района обеспечивается минимизация социального и экономического ущерба, наносимого населению и экономике района вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров и происшествий на водных объектах.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в следующей таблице.

тыс. руб.

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП "Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах"	2 309,2	10 249,1	4 304,5	3 203,8	2 804,6	2 002,5	2 804,6
- к паспорту (%)	-	-	42,0	-	87,5	-	140,1
- к предыдущему году (%)	-	-	186,4	-	65,2	-	100,0
Подпрограмма 1 "Развитие и модернизация защиты населения от угроз чрезвычайных ситуаций и пожаров"	2 128,2	1563,1	2 604,5	1617,8	2 604,5	1 672,5	2 604,5
- к паспорту (%)	-	-	166,6	-	161,0	-	155,7
- к предыдущему году (%)	-	-	122,4	-	100,0	-	100,0
Подпрограмма 2 "Охрана окружающей среды"	181,0	8686,0	1 700,0	1586,0	200,0	330,0	200,0
- к паспорту (%)	-	-	19,6	-	12,6	-	60,6
- к предыдущему году (%)	-	-	939,2	-	11,8	-	100,0

Проектом решения на реализацию МП предусматривается сокращение бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными назначениями в паспорте на 2015 год на 5 944,6 тыс. руб., 2016 год на 399,2 тыс. руб., или соответственно на 58%, 12,5%.

В рамках *подпрограммы "Развитие и модернизация защиты населения от угроз чрезвычайных ситуаций и пожаров"* в 2015 году предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на текущее содержание единой дежурной диспетчерской службы Павловского муниципального района – 2 224,5 тыс. руб.;
- на финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – 300 тыс. руб.;
- на финансирование мероприятий по гражданской обороне - 80,0 тыс. руб..

В рамках *подпрограммы «Охрана окружающей среды»* средства предусмотрены на мероприятия по укреплению берега реки Дон на территории городского поселения город Павловск в сумме **1 700,0 тыс. руб.**, что в 9,4 раза больше оценки финансирования программных мероприятий 2014 года.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственному исполнителю после утверждения решения «О бюджете Павловского муниципального района на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» в установленные сроки привести в соответствие объемы финансирования указанные в паспорте муниципальной программы «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах», пересмотреть мероприятия и провести корректировку целевых индикаторов и показателей муниципальной программы.

6.5. Муниципальная программа «Развитие культуры и международных вопросов»

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в следующей таблице.

тыс. руб.

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП "Развитие культуры и международных вопросов"	61 712,8	37 503,0	51 138,3	40 197,8	48 245,3	42 207,7	49 645,3
- к паспорту (%)	-	-	136,4	-	120,0	-	117,6
- к предыдущему году (%)	-	-	82,9	-	94,3	-	102,9
Подпрограмма 1 "Образование"	15 177,9	14809,0	16 045,6	15829,6	16 045,6	16 621,1	16 045,6
- к паспорту (%)	-	-	108,4	-	101,4	-	96,5
- к предыдущему году (%)	-	-	105,7	-	100,0	-	100,0
Подпрограмма 2 "Искусство и наследие"	6 460,8	7325,5	8 566,1	7804,6	8 366,1	8 194,8	8 566,1
- к паспорту (%)	-	-	116,9	-	107,2	-	104,5
- к предыдущему году (%)	-	-	132,6	-	97,7	-	102,4
Подпрограмма 3 "Развитие культуры и укрепление международных вопросов"	33 175,5	12173,6	20 516,5	12964,4	17 823,5	13 612,6	19 023,5
- к паспорту (%)	-	-	168,5	-	137,5	-	139,7
- к предыдущему году (%)	-	-	61,8	-	86,9	-	106,7
Подпрограмма 4 "Обеспечение реализации муниципальной программы"	6 898,6	3194,9	6 010,1	3599,2	6 010,1	3 779,2	6 010,1
- к паспорту (%)	-	-	188,1	-	167,0	-	159,0
- к предыдущему году (%)	-	-	87,1	-	100,0	-	100,0

6.6. Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Павловском муниципальном районе»

Реализация программных мероприятий направлена на создание приятных условий для устойчивого развития малого и среднего предпринимательства и повышение его влияния на социально-экономическое развитие Павловского муниципального района.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Павловском муниципальном районе"	170,0	185,0	185,0	200,0	185,0	220,0	185,0
- к паспорту (%)	-	-	100,0	-	92,5	-	84,1
- к предыдущему году (%)	-	-	108,8	-	100,0	-	100,0

В рамках программы предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в 2015 году в сумме 185,0 тыс. руб., или 100% ресурсного обеспечения программы.

6.7. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства на территории Павловского муниципального района»

Реализация программы направлена на повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции на основе инновационного развития АПК, повышение финансовой устойчивости предприятий АПК, создание благоприятной среды для повышения инвестиционной привлекательности отрасли, устойчивое развитие сельских территорий, воспроизводство и повышение эффективности использования в сельском хозяйстве земельных и других ресурсов.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в следующей таблице.

тыс. руб.

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП "Развитие сельского хозяйства на территории Павловского муниципального района"	9 214,4	9 240,3	11 422,9	9 529,4	11 022,9	10 055,2	11 022,9
- к паспорту (%)	-	-	123,6	-	115,7	-	109,6
- к предыдущему году (%)	-	-	124,0	-	96,5	-	100,0

<i>Подпрограмма 1 "Обеспечение реализации муниципальной программы"</i>	8 884,4	9040,3	10 722,9	9199,4	10 722,9	9 659,4	10 722,9
- к паспорту (%)	-	-	118,6	-	116,6	-	111,0
- к предыдущему году (%)	-	-	120,7	-	100,0	-	100,0
<i>Подпрограмма 2 "Устойчивой развитие сельских территорий на 2014-2010 годы"</i>	330,0	200,0	700,0	330,0	300,0	395,8	300,0
- к паспорту (%)	-	-	350,0	--	90,9	-	75,8
- к предыдущему году (%)	-	-	212,1	-	42,9	-	100,0

По подпрограмме "Обеспечение реализации муниципальной программы" бюджетные ассигнования в объеме 10 722,9 тыс. руб. (120,7% уточненного плана текущего года) будут направляться на финансовое обеспечение деятельности МКУ ПМР «Управление сельского хозяйства».

Оценивая изменение объемов финансирования МП, следует отметить что в сравнении с паспортом МП бюджетные ассигнования увеличены на 18,6%. При этом приоритетные цели и задачи не скорректированы.

По **Подпрограмма "Устойчивой развитие сельских территорий на 2014-2010 годы"** предусмотрены расходы на предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности в сумме 700,0 тыс. руб., что в 3,5 раза больше назначений предусмотренных паспортом программы.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственному исполнителю провести корректировку целевых показателей в соответствии с объемами финансирования.

6.8.Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

Реализация программы направлена на создание условий для эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Павловского муниципального района.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы на 2015 год предусмотрены в объеме 23 506,9 тыс. руб., на 2016 год -17 526,7 тыс. руб., на 2017 год 20465,03 тыс. руб.. Расходы на реализацию программы на 2015 год планируются с увеличением на 26,6% базовых объемов, утвержденных паспортом программы, на 2016 и 2017 годы со снижением на 13% и 30,7% соответственно.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в следующей таблице:

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП "Управление муниципальным имуществом"	20 851,7	18 572,4	23 506,9	20 150,9	17 526,7	29 535,5	20 465,3
- к паспорту (%)	-	-	126,6	-	87,0	-	69,3
- к предыдущему году (%)	-	-	112,7	-	74,6	-	116,8
<i>Подпрограмма 1 "Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений Павловского муниципального района"</i>	<i>1 346,0</i>	<i>996,0</i>	<i>2 762,4</i>	<i>996,0</i>	<i>514,6</i>	<i>1 899,2</i>	<i>762,4</i>
- к паспорту (%)	-	-	277,3	-	51,7	-	40,1
- к предыдущему году (%)	-	-	205,2	-	18,6	-	148,2
<i>Подпрограмма 2 "Обеспечение реализации муниципальной программы"</i>	<i>19 505,7</i>	<i>17 576,4</i>	<i>20 744,5</i>	<i>19 154,9</i>	<i>17 012,1</i>	<i>27 636,3</i>	<i>19 702,9</i>
- к паспорту (%)	-	-	118,0	-	88,8	-	71,3
- к предыдущему году (%)	-	-	106,4	-	82,0	-	115,8

6.9. Муниципальная программа «Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»

Реализация программы направлена на повышение эффективности управления социально-экономическим развитием муниципальных образований Павловского муниципального района.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в следующей таблице.

тыс. руб.

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП "Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления"	2 054,7	500,0	300,0	500,0	300,0	500,0	300,0
- к паспорту (%)	-	-	60,0	-	60,0	-	60,0
- к предыдущему году (%)	-	-	14,6	-	100,0	-	100,0

В рамках программы предусмотрены ассигнования на выплату грантов поселениям Павловского муниципального района Воронежской области по результатам оценки эффективности развития городского и сельских поселений в

2015 году в сумме 300,0 тыс. руб. или 60% объемов утвержденных паспортом программы.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственному исполнителю провести корректировку целевых индикаторов и показателей в соответствии с объемами финансирования.

6.10. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района»

Целью реализации программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Павловского муниципального района, создание равных условий для исполнения расходных обязательств муниципальных образований Павловского муниципального района, повышение качества управления муниципальными финансами Павловского муниципального района.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в следующей таблице.

тыс. руб.

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
		паспорт	проект	паспорт	проект	паспорт	проект
МП "Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района"	27 777,8	32 189,5	58 004,9	33 423,0	41 070,4	39 657,5	41 712,1
- к паспорту (%)	-	-	180,2	-	122,9	-	105,2
- к предыдущему году (%)	-	-	208,8	-	70,8	-	101,6
Подпрограмма 1 "Управление муниципальными финансами"	2 429,7	3330,0	2 209,5	3330,0	1 559,3	4 330,0	2 509,0
- к паспорту (%)	-	-	66,4	-	46,8	-	57,9
- к предыдущему году (%)	-	-	90,9	-	70,6	-	160,9
Подпрограмма 2 "Повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района"	16 620,0	19500,0	46 428,0	20600,0	31 453,0	25 700,0	31 545,0
- к паспорту (%)	-	-	238,1	-	152,7	-	122,7
- к предыдущему году (%)	-	-	279,4	-	67,7	-	100,3
Подпрограмма 3 "Обеспечение реализации муниципальной программы"	8 728,1	9359,5	9 367,4	9493,0	8 058,1	9 627,5	7 658,1
- к паспорту (%)	-	-	100,1	-	84,9	-	79,5
- к предыдущему году (%)	-	-	107,3	-	86,0	-	95,0

В рамках подпрограммы *«Управление муниципальными финансами»* в 2015 году запланированы средства «резервного фонда» на уровне 2014 года в сумме 1 500 тыс. руб.. Удельный вес средств резервных фондов в общем объеме расходов бюджета 2015 года составит 0,2%, что не превышает предела, установленного ст. 81 БК РФ (3% от общего объема расходов). Использование бюджетных ассигнований резервного фонда, осуществляется в соответствии с порядком расходования средств резервного фонда определенного нормативно-правовым актом администрации Павловского муниципального района.

Так же в рамках финансирования подпрограммы предусмотрены средства на обслуживание муниципального долга в размере 709,5 тыс. руб..

В подпрограмме *"Повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района"* отражены расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» (14 00), в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений (за счет средств областного бюджета) – 7 672,0 тыс. руб.;
- на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений (за счет средств районного бюджета) – 8 841,0 тыс. руб.;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 30 024,0 тыс. руб..

В рамках подпрограммы *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* в 2015 году предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на текущее содержание Муниципального отдела по финансам Павловского муниципального района – 9 037,4 тыс. руб.;
- субсидии на обеспечение деятельности Павловской районной организации Воронежского Отделения Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил, правоохранительных органов и Павловскому районному отделению Воронежской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов.

6.11.Непрограммные направления деятельности проектом бюджета предусмотрены для 3-х главных распорядителей средств бюджета: Совет народных депутатов (2 621,9 тыс. руб.), Контрольно-счетной комиссии (1 478,9 тыс. руб.) и Администрация Павловского муниципального района (29 025,5тыс. руб.), в том числе осуществление переданных полномочий Воронежской области по созданию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (388, тыс. руб.), по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (1 794,0 тыс. руб.), по созданию и организации деятельности административных комиссий (355,0 тыс. руб.) и по сбору информации поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов (377,0 тыс. руб.). Данные

расходы осуществляются за счет субвенций из областного бюджета. В 2015 году финансирование не программных мероприятий составит 4,2%.

7.Выводы и предложения:

Обобщив материалы заключения, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что проект решения «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в целом соответствует бюджетному законодательству.

С учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной комиссии проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района

И.Е.Хрипункова