



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

ул. Луначарского, дом 45, г. Медынь, Калужская область, 249950
тел.факс (48433) 21665, Email: kskmedyn@gmail.com

«14» февраля 2017г.

г. Медынь

**Заключение № 1
На проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район»
«О внесении изменений в Решение Районного Собрания
«О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2016 год
от 28.12.2015 № 27»**

Заключение Контрольно-счетной комиссии МР «Медынский район» (далее - КСК МР «Медынский район») на проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2016 год» от 28.12.2015 № 27» (далее – проект Решения) подготовлено в соответствии со статьей 3 Положения КСК МР «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания МР «Медынский район» от 23.10.2014 года № 322.

Изменения и дополнения в Решение Районного Собрания МР «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2016 год» от 28.12.2015 № 27 (далее - Решение о бюджете) вносятся в третий раз.

На рассмотрение КСК МР «Медынский район» предоставлены документы на бумажном носителе:

- Проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2016 год от 28.12.2015 № 27»;
- Пояснительная записка;
- Доходы муниципального района «Медынский район» на 2016 год;
- Приложение № 1 «Главные администраторы доходов муниципального района «Медынский район» - органы местного самоуправления»;
- Приложение № 4 «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета на 2016 год»;
- Приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2016 год»;
- Приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2016 год»;

- Приложение № 7 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету на 2016 год»;
- Приложение № 8 «Распределение дотации бюджетам поселений из регионального фонда финансовой поддержки на 2016 год»;
- Приложение № 9 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» на 2016 год»;
- Приложение № 10 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Медынский район» на 2016 год»;
- Приложение № 12 «Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетами поселений для исполнения полномочий на 2016 год».

По результатам произведенного анализа установлено, что изменения в Решение о бюджете вносятся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Необходимость внесения изменений в Решение о бюджете вызвана с изменениями доходной и расходной части районного бюджета на 2016 год.

Общая характеристика предлагаемых изменений

В соответствии со статьей 1 проекта Решения основные характеристики районного бюджета предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 406 154 603 рубля 00 копеек, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 279 049 111 рублей 00 копеек;
- по расходам в сумме 401 650 997 рублей 33 копейки;
- предельный объем муниципального долга Медынского района в сумме 127 048 323 рубля 60 копеек;
- верхний предел внутреннего муниципального долга Медынского района в сумме 150 326 514 рублей 18 копеек;
- нормативная величина резервного фонда муниципального района «Медынский район» в сумме 672 160 рублей 00 копеек;
- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Медынского района в сумме 6 569 343 рубля 80 копеек;
- Профицит районного бюджета в сумме 4 503 605 рублей 67 копеек.

Проектом Решения устанавливается нормативная величина резервного фонда в сумме 672 160 рублей, что не превышает ограничения, установленного п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения основных параметров районного бюджета представлены в таблице №1:

Таблица №1 (тыс. рублей)

	Уточненный план 2016 г. (Решение РС № 85 от 24.11.2016)	Проект Решения	изменения (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы	453 655,5	406 154,6	- 47 500,9
Расходы	461 594,7	401 651,0	- 59 943,7
Дефицит/Профицит	- 7 939,2	4 503,6	+ 12 442,8

Доходы бюджета

Рассматриваемым проектом Решения предлагается уменьшить доходную часть бюджета на 47 500,9 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета увеличились на 9 773,6 тыс. рублей.

Увеличение доходов произошло за счет:

- Налога на прибыль организаций по факту поступивших доходов – 2,2 тыс. рублей;
- Налога на доходы физических лиц – 2 449,5 тыс. рублей;
- Налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации – 3 759,6 тыс. рублей;
- Налога на совокупный доход – 257,0 тыс. рублей;
- Задолженности и перерасчета по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 7,3 тыс. рублей;
- Доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности – 1 581,8 тыс. рублей;
- Доходов от оказания платных услуг – 1 267,1 тыс. рублей;
- Штрафов, санкций, возмещение ущерба – 442,4 тыс. рублей;
- Прочих неналоговых доходов – 6,7 тыс. рублей

Доходы районного бюджета уменьшились на 57 274,6 тыс. рублей.

Уменьшение доходов произошло за счет:

- Налога на имущества – 3 390,2 тыс. рублей;
- Государственной пошлины – 312,6 тыс. рублей;
- Платежей за пользование природными ресурсами – 215,7 тыс. рублей;
- Доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 51 856,6 тыс. рублей;
- Безвозмездных поступлений – 1 499,5 тыс. рублей

Расходы бюджета

Расходную часть бюджета на 2016 год предлагается уменьшить на 59 943,7 тыс. рублей.

В структуре функциональной классификации расходов районного бюджета объемы ассигнований изменяются по 12 разделам.

- ПО РАЗДЕЛУ 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 7 551,6 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 18,1%;
- ПО РАЗДЕЛУ 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 2 460,1 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 39,1%;
- ПО РАЗДЕЛУ 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА» УМЕНЬШЕНИЕ НА 7 897,4 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 45,6%;
- ПО РАЗДЕЛУ 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 477,1 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 4,0%;
- ПО РАЗДЕЛУ 0600 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 70,0 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 100,0%;
- ПО РАЗДЕЛУ 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 29 348,6 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 10,8%;
- ПО РАЗДЕЛУ 0800 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 4 175,6 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 27,0%;
- ПО РАЗДЕЛУ 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 4 833,9 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 6,5%;

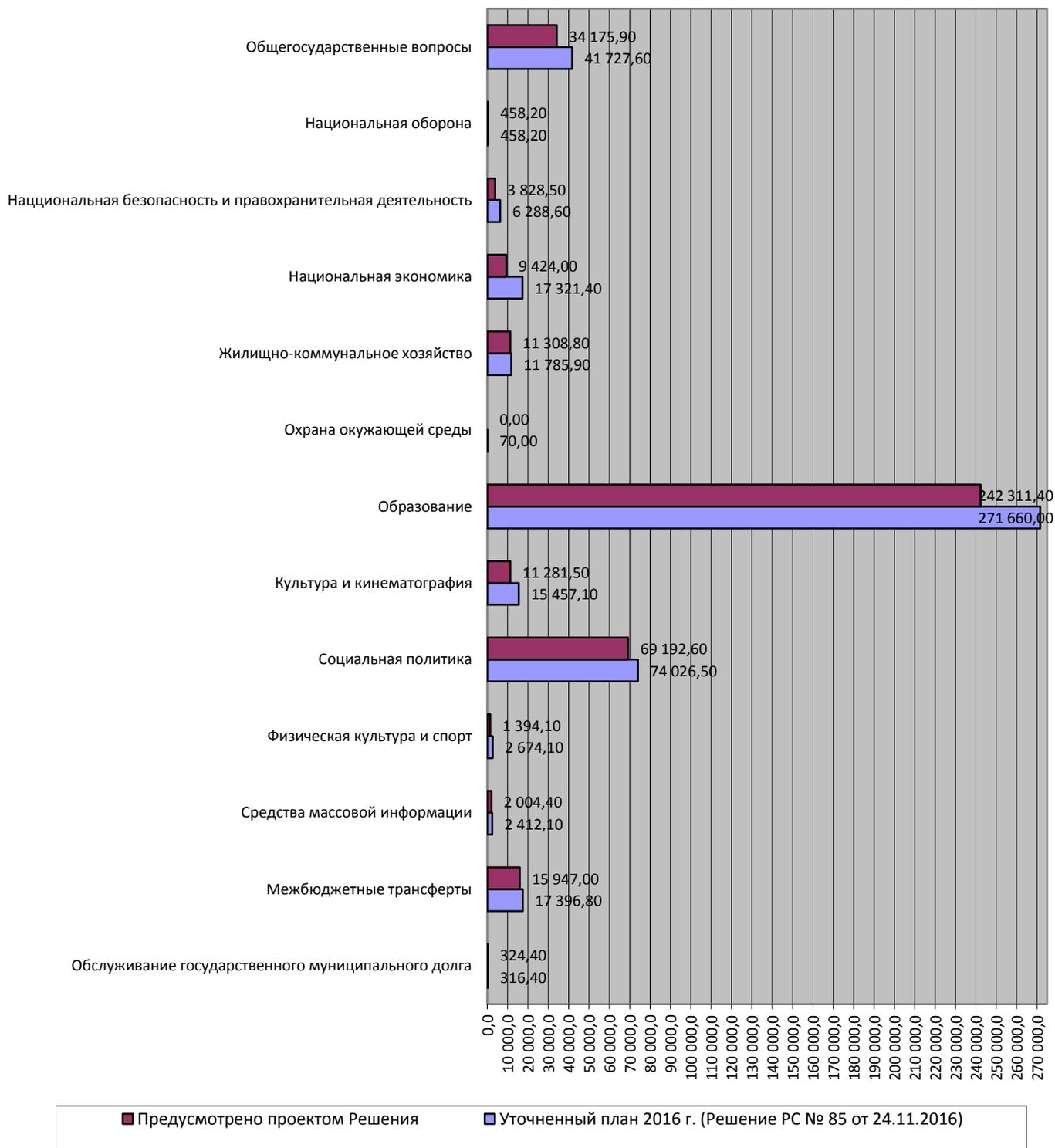
- ПО РАЗДЕЛУ 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 1 280,0 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 47,9%;
- ПО РАЗДЕЛУ 1200 «СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ» - УМЕНЬШЕНИЕ НА 407,7 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 16,9%;
- ПО РАЗДЕЛУ 1300 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА» - УВЕЛИЧЕНИЕ НА 8,0 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ 2,5%;
- ПО РАЗДЕЛУ 1400 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ» – УМЕНЬШЕНИЕ НА 1 449,7 ТЫС. РУБЛЕЙ ИЛИ НА 8,3%

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов районного бюджета по разделам и подразделам представлен в следующей таблице №2 и диаграмме №1.

Таблица №2 (тыс. рублей)

Раздел, подраздел	Наименование	Уточненный план 2016 г. (Решение РС № 85 от 24.11.2016)	Предусмотрено проектом Решения	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.4/гр.3*100	Уточненный план 2016 (Решение РС № 85 от 24.11.2016)	проект Решения
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	41 727,6	34 175,9	- 7 551,6	81,9	9,0	8,5
0200	Национальная оборона	458,2	458,2	0,0	100,0	0,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 288,6	3 828,5	- 2 460,1	60,9	1,4	1,0
0400	Национальная экономика	17 321,4	9 424,0	- 7 897,4	54,4	3,8	2,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 785,9	11 308,8	- 477,1	96,0	2,6	2,8
0600	Охрана окружающей среды	70,0	0,0	- 70,0	0,0	0,0	0,0
0700	Образование	271 660,0	242 311,4	- 29 348,6	89,2	58,9	60,3
0800	Культура и кинематография	15 457,1	11 281,5	- 4 175,6	73,0	3,3	2,8
1000	Социальная политика	74 026,5	69 192,6	- 4 833,9	93,5	16,0	17,2
1100	Физическая культура и спорт	2 674,1	1 394,1	- 1 280,0	52,1	0,5	0,4
1200	Средства массовой информации	2 412,1	2 004,4	- 407,7	83,1	0,5	0,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	316,4	324,4	+ 8,0	102,5	0,1	0,1
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	17 396,8	15 947,0	- 1 449,70	91,7	3,8	4,0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	461 594,7	401 651,0	- 59 943,7	87,0	100,0%	100,0%

Диаграмма № 1



В Решение о бюджете запланированы расходы, направленные на финансирование 15 муниципальных программ и 3 ведомственных целевых программ. В представленном проекте Решения предусматривается расходование бюджетных ассигнований по 15 муниципальным программам и 3 ведомственным целевым программам.

Сравнительный анализ изменения объема расходов районного бюджета в программной структуре бюджета представлен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы	Уточненный план 2016 г. (Решение РС № 85 от 24.11.2016)	Предусмотрено проектом Решения	Изменения	
				гр.4-гр.3	гр.4/гр.3
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" "Развитие образования в Медынском районе на 2014-2020 гг. (02 0 00 00000)	210 254,0	166 015,5	- 44 238,5	- 21,0
	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования" (02 1 00 00000)	51 544,2	41 098,4	- 10 445,8	- 20,3
	Подпрограмма " Развитие общего образования" (02 2 00 00000)	113 670,1	96 474,5	- 17 195,6	- 15,1
	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования" (02 3 00 00000)	14 123,4	6 981,4	- 7 142,0	- 50,6
	Подпрограмма "Создание условий получения качественного образования" (02 5 00 00000)	19 975,2	12 282,3	- 7 692,9	-38,5
	Подпрограмма «Развитие системы воспитания и социализации обучающихся» (02 6 00 00000)	821,2	821,1	0,0	0,0
	Подпрограмма «Обеспечение функционирования системы образования Медынского района и реализации муниципальной программы» (02 8 00 00000)	8 030,0	6 467,8	- 1562,2	- 19,4
2	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" "Социальная поддержка граждан в муниципальном районе «Медынский район" (03 0 00 00000)	41 415,4	40 624,2	- 791,2	- 1,9
	Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан" (03 1 00 00000)	40 191,3	39 892,3	- 299,0	- 0,7
3	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения муниципального района "Медынский район" на период 2014-2020 годы" (05 0 00 00000)	11 779,1	11 767,8	- 11,3	- 0,1
	Подпрограмма "Переселение граждан из аварийного фонда в муниципальном районе "Медынский район" на 2014-2017 годы" (05 2 00 00000)	0,0	0,0	0,0	0,0
	Подпрограмма «Формирование сбалансированного рынка жилья экономкласса и повышение эффективности обеспечения жильем отдельных категорий граждан»	8 234,3	8 223,0	- 11,3	- 0,1
	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2020 годы" (05 3 00 00000)	3 304,2	3 304,2	0,0	0,0
	Подпрограмма «Чистая вода в Медынском районе»	240,6	240,6	0,0	0,0
4	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" "Содействие занятости населения Медынского района на 2014-2020 годы» (07 0 00 00000)	210,0	195,2	- 14,8	- 7,0
5	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" "Безопасность жизнедеятельности на территории муниципального района "Медынский район"	5 773,6	3 313,5	- 2 460,1	- 42,6

	(10 0 00 00000)				
	Подпрограмма «Обеспечение вызова экстренных оперативных служб по единому номеру 112» (10 2 00 00000)	2 933,4	1 893,1	- 1 040,3	- 35,5
6	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" "Развитие культуры в муниципальном районе "Медынский район" на 2014-2020 гг.» (11 0 00 00000)	20 779,3	17 284,5	- 3 494,8	- 16,8
	Подпрограмма "Развитие учреждений культуры и образования в сфере культуры" (11 1 00 00000)	18 378,0	15 101,6	- 3 276,4	- 17,8
	Подпрограмма "Организация и проведение мероприятий в сфере культуры" (11 2 00 00000)	898,0	758,6	- 139,4	- 15,5
	Подпрограмма "Обеспечение формирования и содержания архивных фондов в Калужской области" (11 4 00 00000)	530,7	530,7	0,0	0,0
7	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" " Охрана окружающей среды в муниципальном районе «Медынский район" (12 0 00 00000)	114,2	44,2	- 70,0	- 61,3
	Подпрограмма «Стимулирование муниципальных программ по повышению уровня благоустройства территории»(12 9 00 00000)	41,0	41,0	0,0	0,0
8	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Медынский район" на 2014-2020 годы» (13 0 00 00000)	2 674,1	1 394,1	- 1 280,0	- 47,9
9	Муниципальная программа "Экономическое развитие муниципального района "Медынский район" (15 0 00 00000)	3 822,8	2 653,6	- 1 169,2	- 30,6
	Подпрограмма "Формирование инвестиционной привлекательности Медынского района" (15 1 00 00000)	900,0	727,0	- 173,0	- 19,2
	Подпрограмма "Организация транспортного обслуживания населения на территории Медынского района" (15 Д 00 00000)	2 922,8	1 926,6	- 996,2	- 34,1
10	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог муниципального района «Медынский район» на 2014-2020 годы» (24 0 00 00000)	11 909,0	6 569,3	- 5 339,7	- 44,8
	Подпрограмма "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог муниципального района "Медынский район" на период 2014-2020 годы" (24 2 00 00000)	11 909,0	6 569,3	- 5 339,7	- 44,8
11	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" " Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Медынском районе" (25 0 00 00000)	54 643,3	69 125,0	+ 14 481,7	+ 26,5
	Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий в МР "Медынский район" (25 4 00 00000)	53 437,0	68 937,0	+ 15 500,0	+ 29,0
	Подпрограмма "Развитие молочного скотоводства в МР "Медынский район" (25 5 00 00000)	500,0	0,0	- 500,0	0,0
	Подпрограмма "Развитие мясного скотоводства в МР "Медынский районе" (25 6 00 00000)	706,3	188,0	- 518,3	- 73,4

12	Муниципальная программа муниципального района "Медынский район" "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном районе "Медынский район" на 2014-2020 годы" (30 0 00 00000)	3 269,9	2 804,2	- 465,7	- 14,2
13	Муниципальная программа муниципального района «Медынский район» «Управление муниципальным имуществом на 2014-2020 годы» (38 0 00 00000)	741,4	497,4	- 244,0	- 32,9
14	Муниципальная программа "Развитие туризма в Медынском районе" (43 0 00 00000)	80,0	9,8	- 70,2	- 87,7
15	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Медынский район» (44 0 00 00000)	300,0	0,0	- 300,0	0,0
	Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Медынском районе" (44 1 00 00000)	10,0	0,0	- 10,0	0,0
16	Ведомственная целевая программа муниципального района "Медынский район" "Совершенствование системы управления общественными финансами в Медынском районе на 2014-2018 годы" (51 0 00 00000)	22 984,5	21 239,6	- 1 744,9	- 7,6
17	Ведомственная целевая программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в муниципальном районе «Медынский район» на 2014-2016 годы» (64 0 00 00000)	36 717,2	28 918,2	- 7 799,0	- 21,2
18	Ведомственная целевая программа муниципального района «Медынский район» «Поддержка и развитие районной газеты «Заря» (50 0 00 00000)	2 412,1	2 004,4	- 407,7	- 16,9
ИТОГО		429 879,9	374 460,5	- 55 419,4	- 12,9

Всего объем финансирования программ уменьшен на 55 419,4 тыс. рублей или на 12,9 %.

Из 18 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований с начала года на реализацию мероприятий изменены по всем муниципальным программам.

Здесь следует отметить следующее:

- Наименования и даты Муниципальных программ в приложениях № 4,5,6 к проекту Решения не соответствуют утвержденным программам.

От общего объема расходов программные расходы составляют 93,2%.

Выводы

Проектом Решения планируется изменение основных характеристик районного бюджета, к которым в соответствии с п.1 ст.184 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит/профицит бюджета.

Предлагаемые изменения бюджета предусматривают:

- уменьшение доходной части бюджета на 47 500 919 рублей 56 копеек и составляют – 406 154 603 рубля 00 копеек;

- уменьшение расходной части бюджета на 59 943 676 рублей 13 копеек и составляют – 401 650 997 рублей 33 копейки;

- размер профицита бюджета составил – 4 503 605 рублей 67 копеек.

Предложения

1) Привести в соответствие с утвержденными наименованиями муниципальных программ во всех приложениях проекта Решения.

2) КСК МР «Медынский район» рекомендует Районному Собранию принять проект Решения «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2016 год» от 28.12.2015 № 27».

Заключение направлено в Районное Собрание МР «Медынский район», Администрацию МР «Медынский район».

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
МР «Медынский район»

С.В. Никитина