



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района
на проект Решения Совета народных депутатов
Павловского муниципального района
«Об утверждении бюджета Павловского
муниципального района на 2016 год»

Утверждено Контрольно-счетной комиссией
Павловского муниципального района
(приказ 8 от 11 декабря 2015 года)

ПАВЛОВСК
2015 г.

Содержание

1. Общие положения	3
2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района.....	3
3. Общая характеристика проекта решения.....	5
4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание	7
5. Доходы проекта бюджета	8
5.1. Налоговые доходы.....	9
5.2. Неналоговые доходы.....	11
6. Расходы районного бюджета.....	12
6.1. МП «Развитие образования»	13
6.2. МП «Социальная поддержка граждан».....	15
6.3. МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности».....	16
6.4. МП «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах».....	17
6.5. МП «Развитие культуры и межнациональных вопросов»	18
6.6. МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Павловском муниципальном районе»	19
6.7. МП «Развитие сельского хозяйства».....	20
6.8. МП «Управление муниципальным имуществом»	21
6.9. МП «Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»	21
6.10. МП «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района».....	22
6.11. Непрограммные расходы	23
7. Заключительные положения:	24

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2016 год» (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 04 декабря 2014г. (в части бюджетной политики), стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, 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 в 2015 году, 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 2016 год», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных бюджетных показателей.

Проект решения внесен главой администрации Павловского муниципального района на рассмотрение Совета народных депутатов с учетом сроков, установленных ст. 185 БК РФ и приостановления действия отдельных положений Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Проект решения и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Заключение утверждено решением Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района Воронежской области (приказ 8 от 11 декабря 2015г.).

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

Прогноз социально-экономического развития Павловского муниципального района Воронежской области на 2016 год и на период 2017 и 2018 годов (далее – прогноз), разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе Павловского муниципального района.

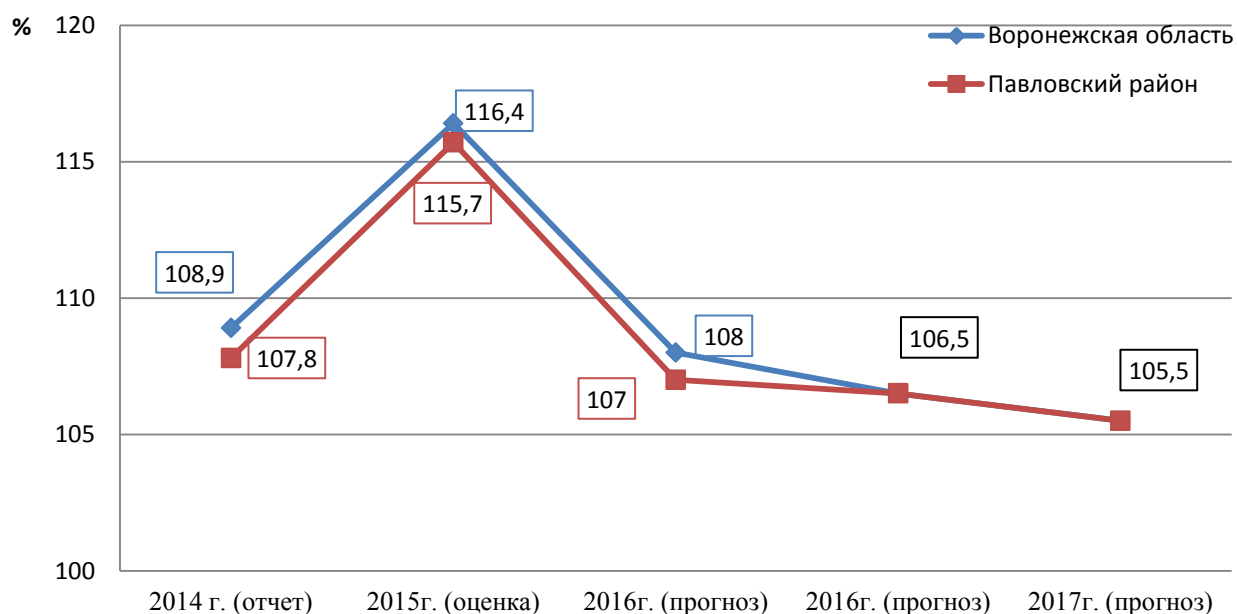
Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Павловского муниципального района, с учетом итогов развития в 2014 году и первом полугодии 2015 года.

При формировании проекта бюджета Павловского муниципального района на 2016 год приняты следующие значения исходных макроэкономических показателей:

- объем внутреннего валового продукта (далее – ВВП) 25 932,9 млн. рублей;
- индекс физического объема ВВП – 108,1%;
- индекс потребительских цен – 107,1%;
- фонд оплаты труда 3 643,2 млн. рублей, численность работников 16187 чел.

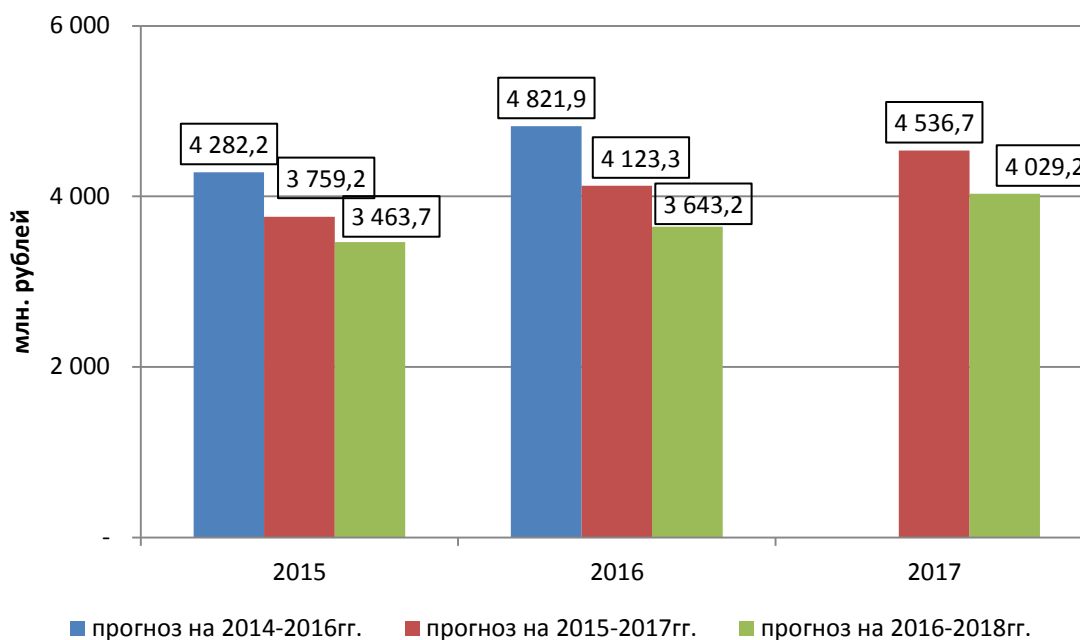
В прогнозе указано, что среднегодовой индекс потребительских цен в 2016 году будет ниже, чем в среднем по Воронежской области на 1,0 процентный пункт. Однако, аналогичные тенденции прогнозировались по этому показателю и в предыдущие годы, но по итогам исполнения не находили своего практического подтверждения. Необходимо отметить, что существует риск превышения ожидаемого в 2015 году уровня инфляции 15,7%.

Диаграмма 1. Индекс потребительских цен (среднегодовой) в 2014-2017 гг.
(к соответствующему периоду предыдущего года)



Негативным моментом является сокращение прогнозируемого объема налоговой базы муниципального бюджета – фонда оплаты труда. Так, при составлении прогноза на 2015-2017 гг. предполагалось, что в 2015 году фонд оплаты труда составит 3 759,2 млн. рублей, однако по оценке, приведенной в прогнозе, ее годовой объем не превысит 3 463,7 млн. рублей. Также существенно снижены прогнозные значения, характеризующие налоговую базу, и на 2016–2017 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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

Характерными особенностями проекта решения «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2016 год» являются:

- составление бюджета сроком на один год;
- сокращение бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Совета народных депутатов Павловского муниципального от 25.12.2014г. №106 «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в части 2016 года, недоиндексация, неиндексация¹ отдельных направлений расходов;
- отражение бюджетных ассигнований в разрезе не только муниципальных программ, их подпрограмм, но и основных мероприятий.

¹ расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Павловского муниципального района на уровне «базовых» объемов бюджетных ассигнований 2015 г.; не учитывался ежегодный рост цен с 1 июля на услуги организаций ЖКХ в соответствии со сценарными условиями социально-экономического развития Российской Федерации на 2016-2018 годы;

В основу расчетов прогноза бюджета заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов за ряд предшествующих лет, индексы роста цен, фонд заработной платы, недоимка по налогам.

Основные параметры проекта решения отражены в таблице 1 и на диаграмме 3:

Таблица 1

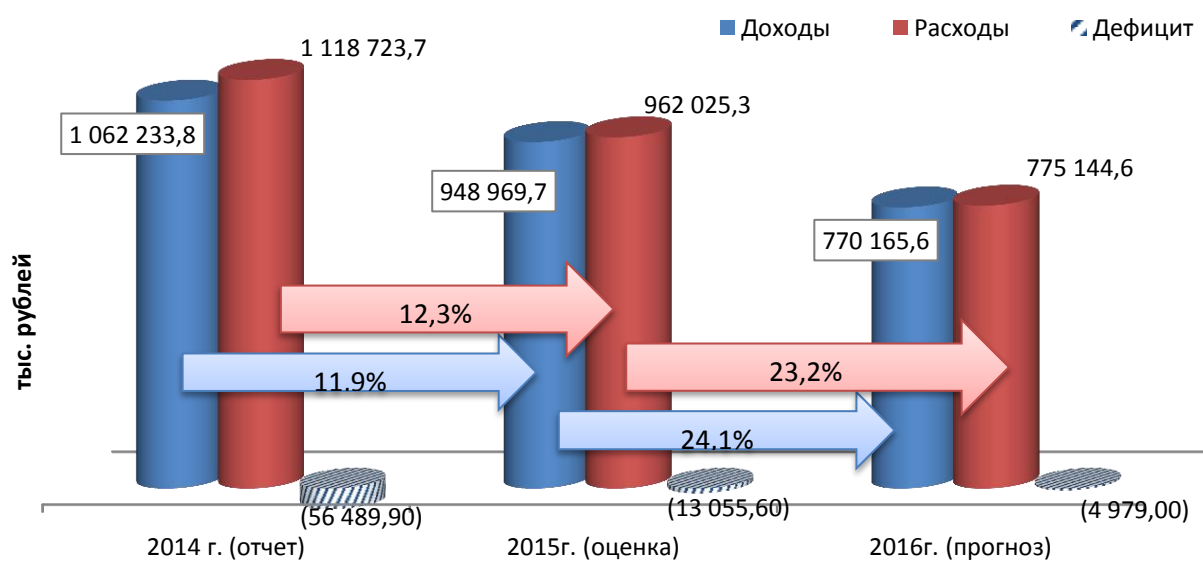
(тыс. рублей)

Показатели	2014 г. (факт)	2015г. (оценка)	2016г. (прогноз)
Доходы, всего	1 062 233,8	948 969,7	770 165,6
Налоговые и неналоговые	268 212,6	300 220,4	284 758,3
Безвозмездные перечисления	794 021,2	648 749,3	485 407,38*
Расходы, всего	1 118 723,7	962 025,3	775 144,6
Дефицит(-)	-56 489,9	-13 055,6	4 979,0
Размер дефицита(%)		4,3	1,7

*Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов предусмотрены проектом решения в объеме средств, распределенных

Павловскому муниципальному району законопроектом об областном бюджете на 2016 год

Диаграмма 3. Основные параметры бюджета Павловского муниципального района в 2014-2016 гг.



Доходы районного бюджета на **2016** год прогнозируются в сумме **770 165,6 тыс. рублей**, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 284 758,3 тыс. рублей, что меньше оценки 2015 года на 15 462,1 тыс. рублей (5,4%);
- безвозмездные перечисления из областного бюджета – 484 826,3 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты на реализацию переданных полномочий на решение вопросов местного значения – 581,0 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в 2016 году прогнозируются в сумме **775 144,6 тыс. рублей**, что ниже ожидаемого исполнения 2015 на 186 880,7 тыс. рублей, или 24,1%.

Уменьшение объема безвозмездных перечислений из областного бюджета и прогнозируемых расходов бюджета Павловского муниципального района объясняется, в основном, тем, что суммы отдельных видов целевых средств, кото-

рые будут предоставлены Павловскому муниципальному району в 2016 году, в Законе об областном бюджете не определены. Они будут уточнены в процессе исполнения бюджета Воронежской области в течение года.

Дефицит бюджета прогнозируется в сумме **4 979,0 тыс. рублей**, или 1,7 % 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%).

Согласно проекту решения **источниками внутреннего финансирования дефицита** предусматриваются:

1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме **2 627,4 тыс. рублей** (получение кредитов – 2 627,4 тыс. рублей, погашение – не планируется)

2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (областной бюджет) – «минус» **3 477,4 тыс. рублей**.

3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – **2 000,0 тыс. рублей**.

4. Другие источники – **3 829,0 тыс. рублей**, в том числе:

- возврат кредитов юридическими лицами – 3 000,0 тыс. рублей;
- предоставление кредитов бюджетами поселений – 20 000,0 тыс. рублей;
- возврат кредитов бюджетами поселений – 20 829,0 тыс. рублей (по графику). Следует отметить, что доходы, полученные от предоставления бюджетных кредитов, предоставляемых поселениям на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов, в проекте бюджета не планируются.

Размер источников финансирования дефицита соответствует объему планируемого дефицита, а 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 2016 год в сумме **155 000,0 тыс. рублей**

Верхний предел муниципального долга Павловского муниципального района на 1 января 2017 года предлагается установить в сумме 50 746,8 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга определен исходя из ожидаемого объема долга на 01.01.2016 года – 51 596,8 тыс. рублей, с учетом привлечения и погашения заимствований (привлечение – 2 627,4 тыс. рублей, погашение – 3 477,4 тыс. рублей), предоставления и погашения муниципальных гарантий не планируется.

Привлечение и погашение займов определено в Программе муниципальных внутренних заимствований (Приложение № 16 к проекту решения), согласно

которой общий объем займов, направляемых на покрытие дефицита и погашение долговых обязательств, составит – «минус» 850,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2016 году планируются в сумме 709,5 тыс. рублей, что составляет менее 1,0 % расходов бюджета и не превышает предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15%).

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

5. Доходы проекта бюджета

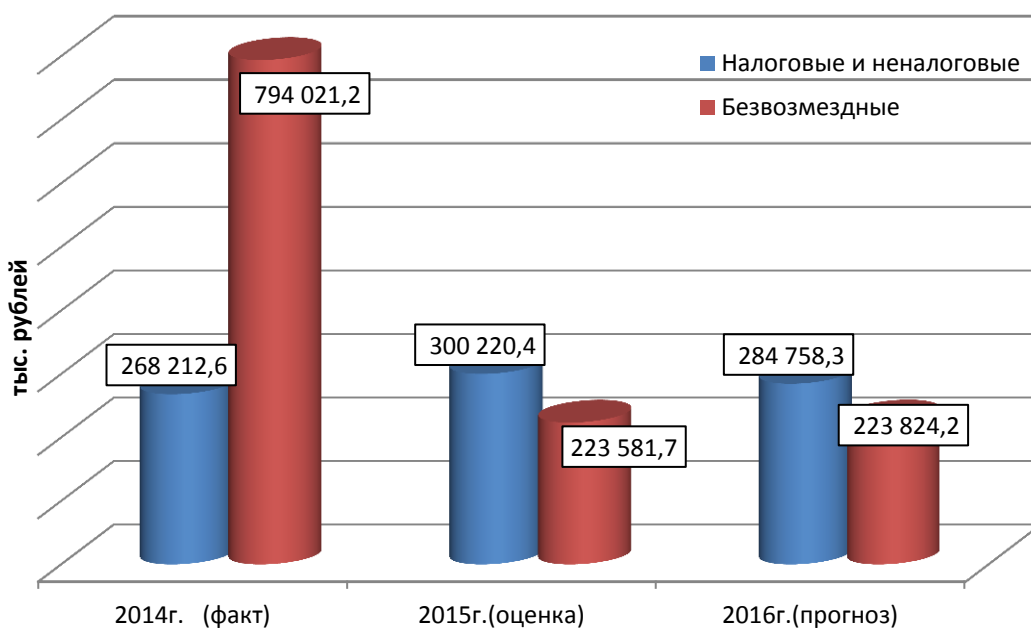
Структура доходов муниципального бюджета в 2014-2016 годах приведена в таблице 2 и диаграмме 4:

Таблица 2

(тыс. рублей)

Показатели	2014 год		2015 год			2016 год	
	отчет	Доля в общей сумме доходов, (%)	уточненный	оценка	Доля в общей сумме доходов, (%)	прогноз	Доля в общей сумме доходов, (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	268 212,6	25,2	299 374,1	300 220,4	31,6	284 758,3	37,0
<i>Налоговые доходы</i>	<i>207 490,4</i>	<i>19,5</i>	<i>232 428,0</i>	<i>223 581,7</i>	<i>23,5</i>	<i>223 824,2</i>	<i>29,1</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>60 722,2</i>	<i>5,7</i>	<i>66 946,1</i>	<i>76 638,7</i>	<i>8,1</i>	<i>60 934,1</i>	<i>7,9</i>
Безвозмездные поступления	794 021,2	74,8	648 714,7	648 749,3	68,4	485 407,3	63,0
Доходы всего	1 062 233,8	100	948 088,8	948 969,7	100	770 165,6	100

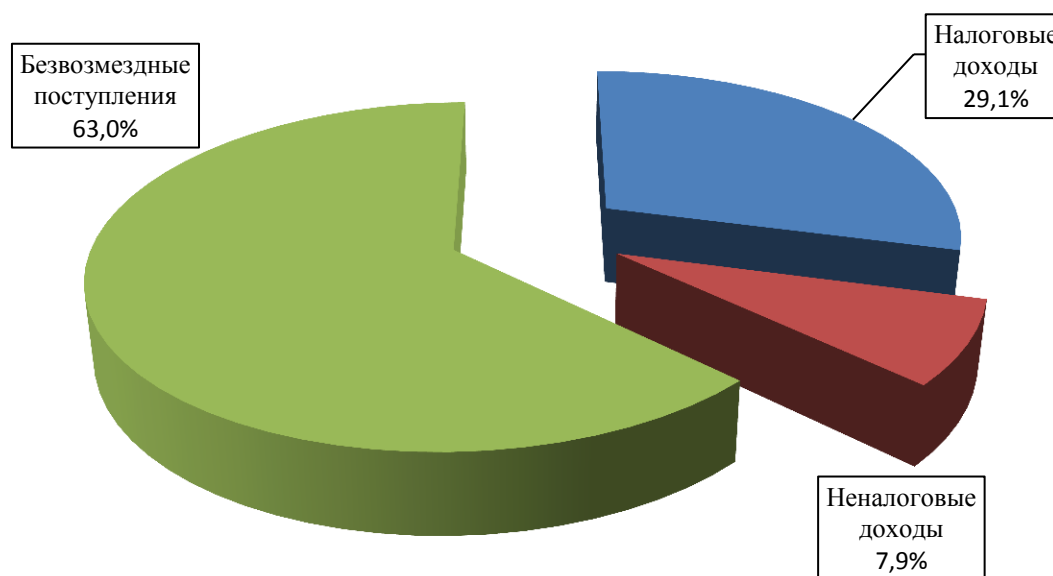
Диаграмма 4. Динамика доходов бюджета в 2014-2016 годах



В структуре доходов проекта бюджета муниципального района **налоговые и неналоговые доходы** на 2016 год планируются в сумме **284 758,3 тыс. рублей**, со снижением к ожидаемому исполнению 2015 года на 15 462,1 тыс. рублей (5,2%).

Безвозмездные перечисления в 2016 год прогнозируются в сумме 485 407,3 тыс. рублей, что на 163 342,0 тыс. рублей (33,7%) ниже ожидаемых поступлений 2015 года. Сокращение безвозмездных перечислений связано, в основном, с распределением средств областного бюджета не до начала финансового года, а в ходе исполнения бюджета. Следовательно, объем безвозмездных поступлений из областного бюджета будет выше планируемых показателей.

Диаграмма 5. Структура доходов бюджета в 2016 году



5.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы, в основном, сформированы за счет федеральных налогов, ставки по которым и нормативы распределения между уровнями бюджетной системы определены положениями налогового и бюджетного законодательства. Главными администраторами налоговых доходов являются органы государственной власти РФ в лице Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства. Формирование проекта бюджета в части налоговых доходов основывалось на показателях прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района, исходя из предпосылок сохранения экономического роста.

Расчет по налоговым доходам производился в соответствии с методикой расчета консолидированного бюджета, установленной законом Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях...».

Объем налоговых доходов бюджета Павловского муниципального района на 2016 год прогнозируется в сумме 223 824,2 тыс. рублей, что на 242,5 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения 2015 года. Ожидаемое исполнение налоговых доходов за 2015 год оценивается в сумме 223 581,7 тыс. рублей, тогда как утвер-

жденные плановые назначения составляют 232 428,0 тыс. рублей. Соответственно, исполнение бюджета по доходам в 2015 году происходит в условиях сокращения ранее прогнозируемых доходов на сумму 8 603,8 тыс. рублей.

Данные о прогнозируемых поступлениях по видам налоговых доходов представлены в таблице 3:

Таблица 3

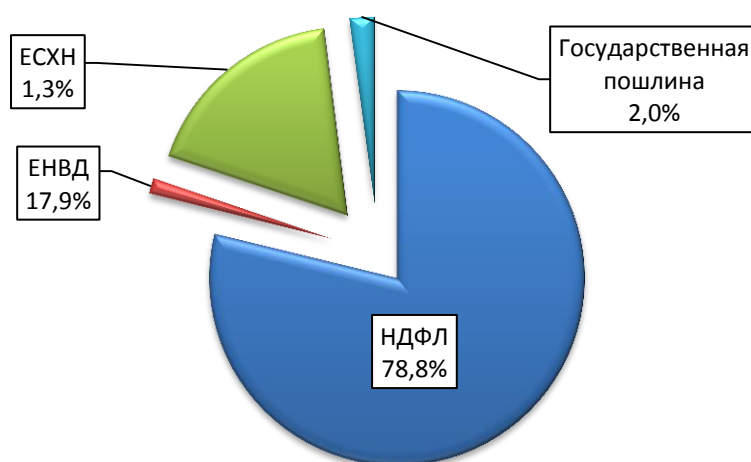
(тыс. рублей)

Показатели	2014 год (факт)	2015 год		Отклонение оценка 2015 года от факта 2014 года		2016 год проект	Отклонение проекта на 2016 год от оценки 2015 года	
		уточнен- ный	оценка	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы,	207 490,4	232 428,0	223581,7	16091,3	7,8	223824,2	242,5	0,1
из них:								
Налог на доходы физических лиц	160 221,9	183 478,3	174985,7	14763,8	9,2	176 337,5	1351,8	0,8
Единый налог на вмененный доход	39 589,8	41 081,9	40 621,0	1031,2	2,6	40 100,0	-521,0	-1,3
Единый сельскохозяйственный налог	3746,4	3 872,0	3 389,8	-356,6	-10,5	2 826,7	-563,1	-16,6
Государственная пошлина	3 889,6	3 995,8	4 585,2	695,6	17,9	4560,0	-25,2	-0,5

Основное увеличение налоговых доходов в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года предполагается за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 1 351,8 тыс. рублей, или 0,8 %). В тоже время, происходит сокращение Единого налога на вмененный доход на 521,0 тыс. рублей (1,3%) и Единого сельскохозяйственного налога - 563,1 тыс. рублей (16,6%).

Основными бюджетобразующими налогами бюджета в 2016 году остаются налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 78,8% и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – 17,9% (диаграмма б).

Диаграмма б. Структура налоговых доходов бюджета в 2016 году



5.1.1. Налог на доходы физических лиц прогнозируется в сумме **176 337,5 тыс. рублей**, или 100,8 % к ожидаемому исполнению 2015 года. Для расчета прогноза поступлений налога на доходы физических лиц приняты дан-

ные прогноза социально-экономического развития по фонду заработной платы и численности работников. В 2016 году фонд начисленной заработной платы планируется в сумме 3 643,2 млн. рублей, с ростом к оценке 2015 года на 5,2%. При этом, среднемесячная начисленная заработная плата увеличится на 5,8% и составит 19 170,6 тыс. рублей. В то же время по прогнозу на 2016 год численность работников снизится на 85 человек (0,5%) до 16 187 человек.

5.1.2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности планируется в сумме **40 100,0 тыс. рублей** со снижением относительно ожидаемого исполнения в 2015 году на 521,0 тыс. рублей (1,3%).

5.1.3. Единый сельскохозяйственный налог – прогнозируется в сумме 2 826,7 тыс. рублей, что на 563,1 тыс. рублей или 16,6% меньше ожидаемого исполнения 2015 года. Прогноз поступления на 2016 год рассчитывался на основании отчета Федеральной налоговой службы России по Воронежской области «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» (форма 5-ЕСХН) по итогам 2014 года и сведений информационного налогового ресурса.

5.1.4. В 2016 году поступление **государственной пошлины** прогнозируется в сумме 4 560,0 тыс. рублей, снижение к ожидаемому исполнению 2015 года составит 25,2 тыс. рублей (0,5%). 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

Ожидаемый объем поступления неналоговых доходов в 2015 году и прогноз поступления на 2016 год отражены в таблице 4:

Таблица 4

(тыс. рублей)

Показатели	2014 год (исполнение)	2015 год		Отклонение оценка 2015 года от исполнения 2014 года		2016 год проект	Отклонение про- екта на 2016 год от оценки 2015 года	
		уточ- ненный	оценка	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы,	60 722,2	66 946,1	76 686,7	15 964,50	26,3	60 934,1	-15 704,5	-25,8
в том числе:								
Доходы от использова- ния имущества	19 516,7	19 621,9	18 360,7	-1 156,00	-5,9	16 684,5	-1 628,2	-9,8
из них:								
Проценты от предостав- ления бюджетных креди- тов	28,4	48,0	-	-28,40	0,00	-	-	-
Доходы от аренды земли	16 294,1	17 186,0	15 702,6	-591,50	-3,6	13969,0	-1 733,6	-12,4
Доходы от сдачи в аренду имущества	2 117,0	1 550,0	2 184,0	67,00	3,2	2 410,5	226,5	9,4
Доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	1 076,7	837,9	426,1	-650,60	-2,5 раза	305,0	-121,1	-39,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 701,6	3 332,1	2 837,2	-2 864,40	- 2 раза	3 901,0	1 063,8	27,3
Доходы от оказания платных услуг	20 961,2	30 617,5	31 912,6	10 951,40	1,5 раза	33 798,0	1 885,4	5,6

Доходы от продажи земельных участков	8 975,9	5 404,2	16 256,6	7 280,70	1,8 раза	-	-16 256,6	-
Доходы от продажи имущества	1 016,2	1 102,6	1 399,4	383,20	1,4 раза	408,5	- 990,9	В 2,4 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 706,3	3 703,7	2 476,6	-1 229,70	-1,5 раза	2 678,6	202,0	7,5
Прочие неналоговые доходы	844,2	3 164,1	3 443,6	2 599,40	4,1 раза	3 463,6	20,0	0,6

Неналоговые доходы на 2016 год прогнозируются в объеме 60 934,1 тыс. рублей, что на 15 704,5 тыс. рублей, или 25,8% меньше ожидаемого исполнения назначений текущего года.

Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2016 году составляет 21,4 % к 25,5% уровня 2015 года.

Прогноз по *доходам от использования имущества*, находящегося в муниципальной собственности на 2016 год составляет 16 684,5 тыс. рублей, что на 1 628,2 тыс. рублей, или 9,8 % меньше оценки 2015 год. Основной причиной снижения поступлений является сокращение доходов, получаемых в виде арендной платы, которое связано с расторжением договоров аренды, в том числе в связи с продажей земли.

Основные поступления по указанным доходам формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки - 13 969,0 тыс. рублей, или 83,7 % общего объема по данной подгруппе; доходов от сдачи в аренду имущества - 2 410,5 тыс. рублей; доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий – 305,0 тыс. рублей.

Поступление платежей *за негативное воздействие на окружающую среду* в 2016 году прогнозируется в объеме 3 901,0 тыс. рублей, что на 1 063,8 тыс. рублей, или 37,5% больше оценки 2015 года. *Рост обусловлен увеличением норматива отчисления в бюджет муниципального района с 40% в 2015г. до 55% в 2016 году.*

Доходы от оказания платных услуг запланированы с ростом к ожидаемому исполнению текущего года на 5,6% или 1 885,4 тыс. рублей и составят 33 798,0 тыс. рублей.

В 2016 году не планируются доходы от продажи земельных участков, ожидаемые поступления в 2015 году составят 16 256,6 тыс. рублей, 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 бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке и представленных одновременно с проектом бюджета паспортах муниципальных программ², а так же положений, утвержденных муниципальными программами (включая цели, задачи, показатели и индикаторы муниципальных программ и входящих в них подпрограмм).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Павловского муниципального района на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ.

² показатели, индикаторы, объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2016 году планируются в объеме 746 989,5 тыс. рублей, или 96,4% общего объема расходов районного бюджета.

6.1. МП «Развитие образования»

Ответственный исполнитель программы - Муниципальный отдел по образованию, молодежной политике и спорту администрации Павловского муниципального района (далее МО по образованию).

Характеристика расходов по муниципальной программе в разрезе подпрограмм представлена в таблице:

Таблица 4

(тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015г. (уточненный ³)	2016 г.		Изменение Проекта, %	
		Паспорт МП ⁴	Проект	К Паспорту	К 2015г.
МП " Развитие образования"	754 640,7	581 711,4	571 192,9	98,2	75,7
<i>Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования»</i>	305 714,0	164 971,4	168 136,0	101,9	55,0
<i>Подпрограмма 2 "Развитие общего образования"</i>	328 270,4	315085,7	289 907,4	92,0	88,3
<i>Подпрограмма 3 "Развитие дополнительного образования"</i>	42 960,8	38 412,4	42 853,3	111,6	99,7
<i>Подпрограмма 4 "Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей"</i>	7 931,4	988,7	883,6	89,4	11,1
<i>Подпрограмма 5 "Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства"</i>	22 544,7	16 107,1	29 074,4	180,5	129,0
<i>Подпрограмма 6 "Обеспечение реализации муниципальной программы"</i>	27 346,0	25 861,7	21 732,6	84,0	79,5
<i>Подпрограмма 7 "Развитие физической культуры и спорта"</i>	19 345,6	19 684,4	18 405,6	93,5	95,1
<i>Подпрограмма 8 "Молодежь"</i>	527,9	600,0	200,0	33,3	37,9

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.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы в 2016 году предусматриваются в объеме 571 192,9 тыс. рублей, что на 1,8% меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 24,3% меньше объемов уточненных плановых назначений 2015 года.

В рамках подпрограмм «*Развитие дошкольного образования*», «*Развитие общего образования*» и «*Развитие дополнительного образования*» предусмотрены расходы за счет субвенции из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования и общедоступного бесплатного общего образования – 374 877,3 тыс. рублей. Предусмотрены расходы за счет субвенции из областного бюджета на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям) в целях

³ Здесь и далее- уточненные плановые назначения с учетом внесения изменений финансовым органом в соответствии с БК РФ на дату формирования проекта бюджета.

⁴ Здесь и далее- по состоянию на 01.12.2015

материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих дошкольные образовательные учреждения в 2016 году – 3 311,0 тыс. рублей.

Расчет расходов на оплату труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» осуществляется в соответствии с постановлением Правительства России от 14.09.2015 №973 «О совершенствовании статистического учета в связи с включением в официальную статистическую информацию показатель среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)».

Снижение объема выделяемых средств на 176 048,5 тыс. рублей или 35,1% по сравнению с 2015 годом обусловлено общим подходом по формированию расходов на приобретение оборудования, осуществления текущего ремонта зданий, на оплату коммунальных услуг, закупку товаров работ и услуг для муниципальных нужд. Сокращение расходов так же связано, со снижением капитальных вложений в объекты муниципальной собственности⁵ и тем, что часть целевых областных средств поступит в бюджет Павловского муниципального района в процессе исполнения бюджета.

Необходимо отметить, что в условиях снижения выделяемых средств на финансирование программных мероприятий имеются существенные риски не достижения целевых показателей и роста кредиторской задолженности.

В рамках подпрограммы *«Социализация детей сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства»* предусмотрены расходы за счет субвенций из вышестоящих бюджетов в размере 29 074,4 тыс. рублей⁶.

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 в сумме 21 732,6 тыс. рублей или 84,0% от базовых потребностей программы. 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»* в 2016 году 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 сумме 18 405,6 тыс. рублей, в том числе расходы на содержание:

- стадиона «Юность» - 1 486,6 тыс. рублей;

⁵ Субсидии областного бюджета на софинансирование объектов капитального строительства в 2015 году составили 163,1 млн. рублей;

⁶ - единовременные выплаты пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 3 355,4тыс. руб.;

- выплаты на содержание подопечных детей, в том числе вознаграждение приемным родителям – 25 719,0 тыс. руб..

- МКУ ПМР «Центр развития физической культуры и массового спорта «Горняк» - 16 319,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в нарушение ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ ПМР «Центр развития физической культуры и массового спорта «Горняк» является главным распорядителем бюджетных средств. С нарушением законодательства учреждению были выделены лимиты бюджетных ассигнований и в 2015 году размер, которых составил 16 027,3 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «*Молодежь*» предусмотрены расходы на создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи. В проекте бюджета Павловского муниципального района на 2016 год планируются расходы в размере 200,0 тыс. рублей, что составит лишь 1/3 паспортных потребностей.

6.2. МП «Социальная поддержка граждан»

Исполнители программы: Отдел социально-экономического развития, муниципального контроля и поддержки предпринимательства 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 2016 год предусматриваются в объеме 6 699,9 тыс. рублей, что на 12,4% больше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и в 2 раза меньше объемов уточненных плановых назначений 2015 года.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с проектом решения на 2016 год по подпрограммам представлено в таблице 5:

Таблица 5

(тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015г. (уточненный)	2016 г.		Изменение Проекта,%	
		паспорт	проект	к Паспорту	к 2015г.
МП " Социальная поддержка граждан"	13 007,7	5 960,9	6 699,9	112,4	51,5
<i>Подпрограмма 1 "Демографическое развитие Павловского муниципального района"</i>	1 383,5	1 795,0	1 246,8	69,5	90,1
<i>Подпрограмма 2 "Профилактика социального сиротства на территории Павловского муниципального района на 2014-2019 годы"</i>	63,0	117,0	103,0	88,0	163,5
<i>Подпрограмма 3 "Повышение качества жизни пожилых людей Павловского муниципального района на 2014-2019 годы"</i>	3 150,5	3 048,9	4 350,1	142,7	138,1
<i>Подпрограмма 4 "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Павловского муниципального района Воронежской области на 2014-2019 годы"</i>	8 410,7	1 000,0	1 000,0	100	11,9

Финансовое обеспечение подпрограммы *"Демографическое развитие*

Павловского муниципального района" в 2016 году планируется с незначительным снижением к уровню назначений текущего года и составит 1 246,8 тыс. рублей, или 69,5 % расходов предусмотренных программой.

В рамках подпрограммы предусмотрены расходы на оказание поддержки отдельным категориям граждан в сумме 1 090,0 тыс. рублей.⁷

В рамках *подпрограммы «Профилактика социального сиротства на территории Павловского муниципального района на 2014-2019 годы»* планируются средства на финансирование общерайонных мероприятий для замещающих семей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 62,0 тыс. рублей, и проведение информационной компании «Дети должны жить в своей семье» - 41,0 тыс. рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования на реализацию *подпрограммы "Повышение качества жизни пожилых людей Павловского муниципального района на 2014-2019 годы"* в 1,4 раза, или на 1 301,2 тыс. рублей, больше объема финансирования, предусмотренного паспортом программы, и на 1 199,6 тыс. рублей (38,0%) больше по сравнению с расходами 2015 года.

В рамках подпрограммы предусмотрены расходы на:

- предоставление субсидий 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 в сумме 330,0 тыс. рублей;

- поздравления участников, инвалидов и ветеранов Великой отечественной войны, почетных граждан Павловского муниципального района - 175,0 тыс. рублей;

- мероприятия, посвященные памятным датам – 25,0 тыс. рублей;

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих Павловского муниципального района и Заслуженных работников РФ- 3 820,1 тыс. рублей.

Плановые назначения на финансирование *подпрограммы "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Павловского муниципального района Воронежской области на 2014-2019 годы"* планируются в сумме 1 000,0 тыс. рублей и составят 100,0% потребности предусмотренных программой. Средства запланированы на предоставление субсидий на обеспечение жильем молодых семей.

6.3. МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»

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

⁷ социальную поддержку граждан и семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, оказание единовременной материальной помощи – 400,0 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей из многодетных, малообеспеченных семей и детей, оставшихся без попечения родителей, приобретение новогодних подарков- 180,0 тыс. рублей;

- предоставление медицинским специалистам социальной помощи на приобретение и найм жилого помещения – 510,0 тыс. рублей.

Проектом решения ассигнования бюджета на реализацию муниципальной программы в 2016 году предусматриваются в объеме 110,0 тыс. рублей, что составляет 6,0% от базового объема, утвержденного паспортом программы. По сравнению с 2015 годом ассигнования уменьшатся на 253,0 тыс. рублей 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 2016 годы представлено в следующей таблице 6:

Таблица 6

(тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015г. (уточненный)	2016 г.		Изменение Проекта,%	
		паспорт	проект	к паспорту	к 2015 г.
МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	881,0	1 838,1	110,0	6,0	12,5

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственному исполнителю после утверждения решения «О бюджете Павловского муниципального района на 2016 год» 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. МП «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»

Посредством данной программы на территории Павловского муниципального 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 таблице 7:

Таблица 7

(тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015г. (уточненный)	2016 г.		Изменение Проекта,%	
		Паспорт	Проект	к паспорту	к 2015 г.
МП "Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах"	3 449,0	2 574,6	3 431,8	133,3	99,5
<i>Подпрограмма 1 "Развитие и модернизация защиты населения от угроз чрезвычайных ситуаций и пожаров"</i>	3 269,0	150,0	380,0	253,3	11,6
<i>Подпрограмма 2 "Охрана окружающей среды"</i>	180,0	200,0	200,0	100,0	111,1
<i>Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации МП»</i>	-	2 224,6	2 851,8	128,2	-

Проектом решения на реализацию МП бюджетные ассигнования планируются с незначительным снижением относительно уровня 2015 года.

В рамках *подпрограммы "Развитие и модернизация защиты населения от угроз чрезвычайных ситуаций и пожаров"* в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – 300 тыс. рублей;

- на финансирование мероприятий по гражданской обороне - 80,0 тыс. рублей.

В рамках *подпрограммы «Охрана окружающей среды»* средства в сумме 200,0 тыс. рублей будут направлены на премирование победителей конкурса «Лучшая организация и проведение работ по благоустройству и санитарной очистке населенных пунктов Павловского муниципального района».

В рамках подпрограммы *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 851,8 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Павловского муниципального района «Единая дежурно-диспетчерская служба». Рост расходов относительно 2015 года составил 627,2 тыс. рублей (28,2%). В нарушение ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «ЕДДС» является главным распорядителем бюджетных средств.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственному исполнителю после утверждения решения «О бюджете Павловского муниципального района на 2016» 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. МП «Развитие культуры и межнациональных вопросов»

Ответственный исполнитель - муниципальный отдел по культуре и межнациональным вопросам администрации Павловского муниципального района (далее – отдел культуры).

Проектом бюджета на реализацию мероприятий программы запланированы финансовые средства в объеме 64 110,7 тыс. рублей, что на 17 912,5 тыс. рублей (38,8%) больше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 4 453,2 тыс. рублей (7,5%) больше ожидаемого исполнения 2015 года.

Расчет расходов на оплату труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» осуществляется в соответствии с постановлением Правительства России от 14.09.2015 №973 «О совершенствовании статистического учета в связи с включением в официальную статистическую информацию показатель среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у ин-

дивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)».

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в таблице 8:

Таблица 8

(тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015г. (уточненный)	2016 г.		Изменение Проекта,%	
		Паспорт	Проект	к Паспорту	К 2015 г.
МП "Развитие культуры и межнациональных вопросов"	59 657,5	46 198,2	64 110,7	138,8	107,5
<i>Подпрограмма 1 "Образование"</i>	14 712,9	15 829,6	16 032,6	101,3	109,0
<i>Подпрограмма 2 "Искусство и наследие"</i>	6 034,2	7 804,6	7 511,6	96,2	124,5
<i>Подпрограмма 3 "Развитие культуры и укрепление межнациональных вопросов"</i>	33 168,1	12 964,5	34 265,5	264,3	103,3
<i>Подпрограмма 4 "Обеспечение реализации муниципальной программы"</i>	5 742,3	9 599,5	6 301,0	65,6	109,7

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственному исполнителю после утверждения решения «О бюджете Павловского муниципального района на 2016» в установленные сроки привести в соответствие объемы финансирования, указанные в паспорте муниципальной программы, пересмотреть мероприятия и провести корректировку целевых индикаторов и показателей муниципальной программы.

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

Реализация программных мероприятий направлена на создание благоприятных 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 таблице 9:

Таблица 9

(тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015г. (уточненный)	2016 г.		Изменение Проекта,%	
		Паспорт	Проект		
МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Павловском муниципальном районе"	185,0	185,0	185,0	100,0	100,0

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

6.7. МП «Развитие сельского хозяйства»

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 таблице 10:

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015г. (уточненный)	2016 г.		Изменение Проекта,%	
		Паспорт	Проект	К Паспорту	К 2015г.
МП "Развитие сельского хозяйства на территории Павловского муниципального района"	9 762,2	10 676,1	9 734,7	91,2	99,7
<i>Подпрограмма 1 "Обеспечение реализации муниципальной программы"</i>	9 676,1	9 976,1	9 260,1	92,8	95,7
<i>Подпрограмма 2 "Устойчивой развитие сельских территорий на 2014-2020 годы"</i>	86,1	700,0	300,0	42,9	348,6
<i>Подпрограмма 3»Регулирование численности, отлов и передержка безнадзорных животных на территории Павловского муниципального района»</i>	x	x	174,6	-	-

По подпрограмме **"Обеспечение реализации муниципальной программы"** бюджетные ассигнования в объеме 9 260,1 тыс. рублей (95,7% уточненного плана текущего года) будут направлены на финансовое обеспечение деятельности МКУ ПМР «Управление сельского хозяйства». План ассигнований по подпрограмме рассчитан с учетом оптимизации расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По подпрограмме **"Устойчивой развитие сельских территорий на 2014-2020 годы"** предусмотрены расходы на предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности в сумме 300,0 тыс. рублей, что в 3,5 раза меньше назначений предусмотренных паспортом программы. Исполнение плановых назначений в 2015 году составили 86,1 тыс. рублей.

В сентябре 2015 года в составе программы была утверждена подпрограмма **«Регулирование численности, отлов и передержка безнадзорных животных на территории Павловского муниципального района»** финансирование которой в 2016 году планируется за счет субвенции из областного бюджета в размере 174,6 тыс. рублей.

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

6.8. МП «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 в 2016 году предусмотрены в сумме 31 502,6 тыс. рублей, что на 35,2% меньше базовых объемов, утвержденных паспортом программы, и на 4,5 % больше ожидаемого исполнения 2015 года.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в таблице 11:

Таблица 11

(тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015 г. (план)	2016 г.		Изменение Проекта, %	
		Паспорт	Проект	к Паспорту	к 2015 г.
МП "Управление муниципальным имуществом"	30 147,6	48 627,0	31 502,6	64,8	104,5
<i>Подпрограмма 1 "Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений Павловского муниципального района"</i>	6 741,4	2 840,0	3 950,0	139,1	58,6
<i>Подпрограмма 2 "Обеспечение реализации муниципальной программы"</i>	23 406,2	45 787,0	27 552,6	60,2	117,7

По подпрограмме «*Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений Павловского муниципального района*» в 2016 году расходы планируются в сумме 3 950,0 тыс. рублей, что на 41,4% меньше показателя 2015 года.

Согласно паспорту подпрограммы, на выполнение ее мероприятий в 2016 году предусмотрено 2 840,0 тыс. рублей, что меньше планируемых проектом бюджета на 1 110,0 тыс. рублей, или 39,1%.

По подпрограмме «*Обеспечение реализации муниципальной программы*», предусматривающей финансовое обеспечение деятельности МО по управлению муниципальным имуществом и подведомственных ему учреждений⁸, бюджетные ассигнования увеличены на 17,7% по отношению к назначениям текущего года и составят 27 552,6 тыс. рублей (60,2% от потребностей программы).

6.9. МП «Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»

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

⁸ Муниципальное казенное учреждение «Служба технического обеспечения» -20 834,5 тыс. рублей;
Муниципальное казенное учреждение «Служба РСО» - 3 627,7 тыс. рублей.

Характеристика объемов финансирования в представленном проекте решения и в паспорте муниципальной программы приведена в таблице 12:

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2015г. (план)	2016 г.		Изменение Проекта,%	
		Паспорт	Проект	к Паспорту	К 2015г.
МП "Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления"	3 718,3	600,0	300,0	50,0	8,1

В рамках программы предусмотрены ассигнования на поощрение поселений Павловского муниципального района Воронежской области по результатам оценки эффективности развития городского и сельских поселений в 2016 году в сумме 300,0 тыс. рублей или 50% объемов утвержденных паспортом программы.

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

6.10. МП «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 таблице 13:

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование программы (подпрограммы)	2014 г. (план)	2015 г.		Изменение Проекта,%	
		Паспорт	Проект	к Паспорту	К 2015г.
МП "Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района"	68 238,4	26 984,0	59 721,9	221,3	87,5
<i>Подпрограмма 1 "Управление муниципальными финансами"</i>	<i>4 027,0</i>	<i>3 330,0</i>	<i>2 209,5</i>	<i>66,4</i>	<i>54,9</i>

<i>Подпрограмма 2 "Повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района"</i>	54 988,4	14 161,0	49 257,0	347,8	89,6
<i>Подпрограмма 3 "Обеспечение реализации муниципальной программы"</i>	9 223,0	9 493,0	8 255,4	87,0	89,5

В рамках подпрограммы «*Управление муниципальными финансами*» в 2016 году запланированы средства «резервного фонда» на уровне 2015 года в сумме 1 500 тыс. рублей. 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. рублей.

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) – 8163,0 тыс. рублей;
- на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений (за счет средств районного бюджета) – 7 800,0 тыс. рублей;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 33 294,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «*Обеспечение реализации муниципальной программы*» в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на текущее содержание Муниципального отдела по финансам Павловского муниципального района – 8 255,4 тыс. рублей;

6.11. Непрограммные расходы

Проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 3 главным распорядителям средств бюджета (Совет народных депутатов, Контрольно-счетной комиссия, Администрация Павловского муниципального района) в размере 28 155,1 тыс. рублей, что составляет 3,6 % от общего объема расходов бюджета. По сравнению с показателем на 2015 год сумма финансирования по непрограммным мероприятиям планируется со снижением на 4 978,2 тыс. рублей (17,7%).

За счет этих расходов будет обеспечена деятельность по реализации функций вышеуказанных органов местного самоуправления, в том числе переданных полномочий Воронежской области⁹ по созданию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (387, тыс. рублей); по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (1 808,0

⁹ Данные расходы осуществляются за счет субвенций из областного бюджета.

тыс. рублей); по созданию и организации деятельности административных комиссий (351,0 тыс. рублей) и по сбору информации поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов (376,0 тыс. рублей).

7.Заключительные положения:

По результатам проведения экспертизы, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2016 год» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

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

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района

И.Е. Хрипункова