**Российская Федерация**

**Фроловская районная Дума**

**Волгоградской области**

**Р Е Ш Е Н И Е**

**от «08» декабря 2014 г.                                                № 5/28**

|  |
| --- |
| О бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов |

Рассмотрев проект бюджета Фроловского муниципального района на 2015 год и на  плановый период 2016 и 2017 годов, экспертное заключение Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района, руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ (в редакции от 04.10.2014 г.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением «О бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», Уставом Фроловского муниципального района,  Фроловская районная Дума

**Р Е Ш И Л А :**

С т а т ь я  1.

1. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2015 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 249853,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме   167213,5 тыс. рублей;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 251036,4 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 1183 тыс. рублей, или 5 процентов к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

2. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2016 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 162569,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления  95132,2 тыс. рублей,

общий объем расходов районного бюджета на 2016 год в сумме 163581,5 тыс. рублей, в том числе условно - утвержденные расходы 1732 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2016 год в сумме 1012 тыс. рублей, или 5 процентов к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и  поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

3. Утвердить основные характеристики районного бюджета  на 2017 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2017 год в сумме 199690,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления  131559,8 тыс. рублей;

общий объем расходов районного бюджета на 2017год в сумме 200737,7 тыс. рублей, в том числе условно - утвержденные расходы 3499 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2017 год в сумме 1047 тыс. рублей, или 5 процентов к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и  поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

 4. В состав источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2015 год и на плановый период  2016 и 2017 годов включаются:

- разница между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций;

- разница между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными районному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

-  изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в течение соответствующего финансового года.

С т а т ь я 2.

1.Утвердить перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов местного самоуправления Фроловского муниципального района согласно приложению 1 к настоящему Решению.

2.Утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района согласно приложению 2 к настоящему Решению.

С т а т ь я  3.

Учесть в районном бюджете поступления доходов в 2015 году в сумме 249853,4 тыс. рублей, в 2016 году – 162569,5 тыс. рублей, в 2017 году – 199690,7 тыс.рублей, согласно приложению 3 к настоящему Решению.

С т а т ь я  4.

Главный распорядитель бюджетных средств, в ведении которого находится муниципальное казенное учреждение вправе учитывать объемы доходов, планируемых к получению муниципальным казенным учреждением от безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, при формировании бюджетной сметы муниципального казенного учреждения на очередной финансовый год и плановый период.

Средства, полученные в 2015 году в виде безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, расходуются в соответствии с их целевых назначением.

С т а т ь я 5.

Утвердить перечень главных распорядителей средств районного бюджета на 2015 год согласно приложению 4 к настоящему Решению.

С т а т ь я 6.

Утвердить в пределах общего объема расходов, установленного статьей 1 настоящего Решения распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2015 год в сумме 251036,4 тыс. рублей; на 2016 год – 163581,5 тыс. рублей, на 2017 год – 200737,7 тыс. рублей, согласно приложению 5 к настоящему Решению.

С т а т ь я 7.

Утвердить в пределах общего объема расходов, установленного статьей 1 настоящего Решения распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются субвенции из областного бюджета на 2015 год в сумме 155744,6 тыс. рублей, на 2016 год – 94328,3 тыс. рублей, на 2017 год – 130755,9 тыс. рублей, согласно приложению 6 к настоящему Решению.

С т а т ь я 8.

Утвердить в пределах общего объема расходов, установленного статьей 1 настоящего Решения распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из областного бюджета на 2015 год  в сумме 10965,2 тыс. рублей, на 2016год – 799 тыс. рублей, на 2017 год – 799 тыс. рублей согласно приложению 7 к настоящему Решению.

С т а т ь я 9.

1. Утвердить в пределах общего объема расходов, установленного статьей 1 настоящего Решения, распределение бюджетных ассигнований  по разделам и подразделам, целевым статьям и видам  расходов районного бюджета на 2015 год  в сумме 251036,4 тыс. рублей, на 2016год – 163581,5 тыс. рублей, на 2017 год – 200737,7 тыс. рублей согласно приложению 8 к настоящему Решению.

2. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год в сумме 350 тыс. рублей.  Утвердить ведомственную структуру расходов районного бюджета:

на 2015 год в сумме 251036,4 тыс. рублей, на 2016 год – 163581,5 тыс. рублей, на 2017 год – 200737,7 тыс. рублей, согласно приложению 9 к настоящему Решению.

 С т а т ь я 10.

1. Утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района на 2015 год в сумме 242,5 тыс.рублей, на 2016 год в сумме 295,5 тыс.рублей, на 2017 год в сумме 240,7 тыс. рублей, согласно приложению 10 к настоящему Решению.
2. Главный распорядитель средств муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района - администрация Фроловского муниципального района

С т а т ь я  11.

1. Установить предельный объем муниципального долга Фроловского муниципального района

на 2015 год в сумме  11000 тыс. рублей,

на 2016 год  в сумме 10000 тыс. рублей,

на 2017 год в сумме  10000 тыс. рублей.

2. Установить верхний предел внутреннего муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию

на 1 января 2015 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей,

на 1 января 2016 года - в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей,

на 1 января 2017 года – в сумме 0 тыс. рублей,  в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

3. Утвердить объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга Фроловского муниципального района

на 2015 год в сумме 0 тыс. рублей,

на 2016 год – 0 тыс. рублей,

на 2017 год – 0 тыс. рублей.

С т а т ь я 12.

Утвердить «Программу муниципальных внутренних заимствований Фроловского муниципального района, направляемых на покрытие дефицита  районного бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств Фроловского муниципального района» на 2015 год согласно приложению 11 к настоящему Решению

Утвердить «Программу муниципальных внутренних заимствований Фроловского муниципального района, направляемых на покрытие дефицита  районного бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств Фроловского муниципального района»  на 2016 и 2017 годы согласно приложению 12 к настоящему Решению.

С т а т ь я 13.

Утвердить перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств районного бюджета на 2015  год в сумме 10686,8 тыс. рублей, на 2016 год – 693,0 тыс. рублей, на 2017 год – 360,0 тыс. рублей, согласно приложению 13 к настоящему Решению.

С т а т ь я 14.

Утвердить перечень ведомственных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств районного бюджета на 2015  год в сумме 175472,9 тыс. рублей, на 2016 год – 113246,3тыс. рублей, на 2017 год – 120245,5 тыс. рублей, согласно приложению 14 к настоящему Решению.

С т а т ь я 15.

Утвердить перечень  строек и объектов строительства для муниципальных нужд на 2015 год  согласно приложению 15 к настоящему Решению.

С т а т ь я  16. Заключительные положения

Настоящее Решение вступает в силу с 1 января  2015 года.

Опубликовать настоящее Решение в средствах массовой информации.

Глава Фроловского муниципального района –

председатель Фроловской районной Думы                  \_\_\_\_\_\_\_\_\_  А.М. Кругляков

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518,  Фроловский муниципальный район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-03-39

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

пос. Пригородный                  «04» декабря 2014 года

***ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***к проекту Решения Фроловской районной Думы***

***«О бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 года», представленного во Фроловскую районную Думу на второе чтение***

Экспертное заключение на проект Решения *Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период до 2015 года»,*подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), решений Фроловской районной Думы от  30.04.2008 № 36/259«Об утверждении Положения о бюджетном  процессе во *Фроловском муниципальном районе»*(в редакции от 26.07.2013), от 27.02.2011 № 21/174 «Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района».

В соответствии со статьей 39 Положения Фроловская районная Дума при рассмотрении проекта Решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении  утверждает:

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в очередном финансовом году и в плановом периоде;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета, утвержденных в первом чтении;

ведомственная структура расходов районного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

программу муниципальных внутренних заимствований Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

расходы на муниципальные программы на очередной финансовый год и плановый период;

расходы на ведомственные целевые программы на очередной финансовый год и плановый период;

программу муниципальных гарантий Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период с указанием отдельно каждой гарантии, величина которой превышает 10 млн. рублей;

программу предоставления бюджетных кредитов на очередной финансовый год и плановый период;

перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для районных муниципальных нужд;

текстовые статьи проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

 Проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период выносится на голосование в целом.

В качестве исходной базы для расчётов основных характеристик расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы применялись уточнённые показатели сводной бюджетной росписи бюджета Фроловского муниципального района на 2014 год по состоянию на 1 сентября 2014 года с учётом изменений, итогов проведённой работы по оптимизации расходов бюджета Фроловского муниципального района.

*Бюджетные ассигнования****на исполнение публичных нормативных обязательств****на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017  годов не направляются.*

***Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на  2015-2017 годы, утвержденных в первом чтении***

         Распределение расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ на 2014-2016 годы    представлена  в приложении № 5 Проекта Решения о бюджете и отражена в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КФСР | Утверждено   на2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| проект | % к 2014 | Структура% | проект | % к 2015 | Структура% | проект | % к 2016 | Структура% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Общегосударственные вопросы | 37873,1 | 36083,1 | 95,3 | 14,4 | 34537,9 | 95,7 | 21,1 | 36619,1 | 106,0 | 18,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1750 | 530 | 30,3 | 0,2 | 500 | 94,3 | 0,3 | 500 | 100,0 | 0,2 |
| Национальная экономика | 1415 | 572,5 | 40,5 | 0,2 | 565,5 | 98,8 | 0,3 | 365,7 | 64,7 | 0,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 35828,1 | 12108,1 | 33,8 | 4,8 | 2221,5 | 18,3 | 1,4 | 4182,9 | 188,3 | 2,1 |
| Охрана окружающей среды | 18 | 18 | 100,0 | - | 18 | 100,0 | - | - | - | - |
| Образование | 200201,1 | 165651,6 | 82,7 | 66,0 | 105033,3 | 63,4 | 64,2 | 130644,2 | 124,4 | 65,1 |
| Культура и кинематография | 10093,2 | 2962,3 | 29,3 | 1,2 | 2217,6 | 74,9 | 1,4 | 2181,6 | 98,4 | 1,1 |
| Социальная политика | 35726,9 | 32282,7 | 90,4 | 12,8 | 17477,7 | 54,1 | 10,7 | 25334,2 | 145,0 | 12,6 |
| Физическая культура и спорт | 230 | 150 | 65,2 | 0,1 | 100 | 66,7 | 0,1 | - | - | - |
| Средства массовой информации | 900 | 910 | 101,1 | 0,4 | 910 | 100,0 | 0,6 | 910 | 100,0 | 0,5 |
| Итого расходов по разделам | 324035,4 | 251036,4 | 77,5 | 100,0 | 163581,5 | 65,1 | 100,0 | 200737,7 | 122,7 | 100,0 |

     Общий объем расходов муниципального бюджета, представленный на 1 чтение, прогнозируется в размере: на 2015 год - 251036,4  тыс. рублей, или уменьшен в сравнении с 2014 годом (бюджетные назначения определенные  решением  Фроловской районной Думы от 28.08.2014 № 73/572)  на 72998,9 тыс. рублей, на 2016 год  - 163581,5  тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы  1732,0 тыс. рублей; на 2017 год в сумме  200737,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы  -  3499,0 тыс. рублей.

        Существенное уменьшение расходов предусмотрено по девяти разделам, предусмотренных проектом на 2015 год:  “Общегосударственные вопросы” на (-) 1790,0  тыс. руб.; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на (-) 1220,0 тыс. руб.; Национальная экономика» (-) 842,5 тыс. руб.; “Жилищно-коммунальное хозяйство” на (-) 23720,0  тыс. руб.;  «Образование» на (-) 34549,3 тыс. руб.; «Культура, кинематография»  на (-) 7130,9  тыс. руб.; «Социальная политика» на  (-) 3444,2 тыс. руб.; «Физическая культура и спорт» на (-) 80,0  тыс. руб.

         По всем разделам, за исключением «Охрана окружающей среды» (на уровне текущего года); «Средства массовой информации» (увеличение на +10,0 тыс. рублей) расходы предусмотрены меньше уровня 2014 года и отражается в отрицательных темпах прироста.

         Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2015 год занимают расходы на образование - 66,0%; общегосударственные вопросы - 14,4%, социальная политика - 12,8%.

      Проведенной оценкой расходов муниципального бюджета установлено, что общий объем расходов прогнозируется на  2016 год  - 163581,5 тыс. рублей или на 87454,9 тыс. рублей  или 34,8%  к 2015 году, условно утвержденные расходы - 1732,0 тыс. рублей; 2017 год - 200737,7  тыс. рублей прогнозируется относительно 2016 года увеличение на + 37156,2  тыс. рублей или на 22,7%, условно утвержденные расходы - 3499,0 тыс. рублей.

          Статьей 8 проекта Решения предлагается распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из областного бюджета на 2015 год  в сумме 10965,2 тыс. рублей (субсидии на развитие общественной  инфраструктуры муниципального значения – 7805,2 тыс. рублей; субсидия на обеспечение сбалансированности муниципальных районов – 2361 тыс. рублей; субсидия на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных  учреждений Волгоградской области  - 799,0 тыс. рублей); на 2016 год - 799 тыс. рублей; на 2017 год - 799 тыс. рублей (приложение 7).

       В структуре расходов муниципального бюджета на 2015-2017 годы доля на содержание и развитие отраслей социально-культурной сферы  в общем объеме расходов муниципального бюджета составляет на 2015 год - 80,0 %, 2016 год - 76,3 %, 2017 год - 78,8 %, что позволяет сделать вывод о приоритетах бюджетной политики муниципального образования и его социальной направленности относительно задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

***Распределение  бюджетных ассигнований по  разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в составе ведомственной структуры  расходов муниципального бюджета***

*Расходы по разделу “Общегосударственные расходы»*

На 2015-2017 гг. контрольно-счетной палатой проведен расчет по планируемым расходам бюджета Фроловского муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных назначений. В проекте решения о бюджете (приложение № 8) ассигнования по разделу Общегосударственные вопросы» на 2015 год  предусмотрены в сумме 36083,1  тыс. рублей или уменьшились по сравнению с 2014 годом на 4,7 % или 1790,0 тыс. рублей,  в связи с сокращением расходов на содержание органов местного самоуправления района и мероприятий, связанных с выполнением их функций, сокращения прочих расходов.

В 2016 году расходы прогнозируются в сумме 34537,9 тыс. рублей или на 4,3% меньше, чем в 2015 году; 2017 году – 36619,1 тыс. рублей или на 6,0% больше, чем в 2016 году.

Расходы на содержание органов местного самоуправления района в части материальных затрат на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов рассчитаны нормативным методом. Расходы на оплату коммунальных услуг органам местного самоуправления района учтены в соответствии с лимитами потребления топливно-энергетических и иных коммунальных ресурсов.

Состав и структура расходов по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» на 2015 - 2017 годы представлены в таблице № 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 г план | Уд.вес в % | 2015 г | Уд.вес в % | % 2015   к 2014 | 2016 г. | % 2016  к 2015 | 2017 г. | % 2017  к 2016 |   |
|   |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |   |
| Общегосударственные вопросы | 37873,1 | 100 | 36083 | 100 | 95,3 | 34537,9 | 95,7 | 36619,1 | 106,0 |   |
| Функционирование высшего должностного лица | 1183 | 3,1 | 1183 | 3,3 | 100,0 | 1183 | 100,0 | 1183 | 100,0 |   |
| Функционирование законодательных органов местного самоуправления | 1304 | 3,4 | 1226 | 3,4 | 94,0 | 1226 | 100,0 | 1226 | 100,0 |   |
| Функционирование местных администраций | 17018,4 | 44,9 | 16742,3 | 46,4 | 98,4 | 15059,6 | 89,9 | 15408,3 | 102,3 |   |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 5575,5 | 14,7 | 5468,9 | 15,2 | 98,1 | 4970,1 | 90,9 | 4970,1 | 100,0 |   |
| Резервные фонды | 199 | 0,5 | 289 | 0,8 | 145,2 | 289 | 100,0 | 289 | 100,0 |   |
| Другие общегосударственные вопросы | 12593,2 | 33,3 | 11173,8 | 31,0 | 88,7 | 11810,2 | 105,7 | 13542,7 | 114,7 |   |

 В общей сумме расходов на 2015 год  по сравнению с 2014 годом, уменьшаются прогнозируемые расходы  на 1790,0 тыс. рублей или 4,7%, в том числе по подразделам:  0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» на 78,0 тыс. рублей; 0104 «Функционирование местных администраций» на 276,1 тыс. рублей; 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» - 106,6 тыс. рублей; 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 1419,4 тыс. рублей. По подразделу 0111 «Резервный фонд» в 2015 году к текущему году расходы увеличивается на 90,0 тыс. рублей.

   Планируемые расходы  2016 года в сравнении с 2015 годом уменьшаются на 4,7% и составят 34537,9 тыс. рублей, в 2017 году к 2016 году  увеличиваются на 6,0 %  и планируются 36619,1 за счет условно - утвержденных расходов, которые составят  в 2015 году - 1732 тыс. рублей; в 2016 году - 3499,0 тыс. рублей.

   Анализ расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» показал, что  объем расходов на финансовое обеспечение выполнения функций ОМС района запланирован в 2015 году в объеме 25560,9 тыс. рублей (10,1 процента от общего объема расходов бюджета), в 2016 году - 24495,5 тыс. рублей, в 2017 году - 24627,9 тыс. рублей.

               Расходы по ГРБС (код ведомства 901) «Фроловская районная Дума», подразделу 0103 Функционирование законодательных органов местного самоуправления»  планируются средства по  1226,0 тыс. рублей в каждом году, из них  направляются: на заработную плату с начислениями  двух муниципальных служащих  в размере 990,0 тыс. рублей и материально-техническое обеспечение - 234,3 тыс. рублей, иные бюджетные ассигнования - 1,7 тыс. рублей.

                Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»  по главному распорядителю бюджетных средств  (ГРБС) «Администрация Фроловского муниципального района»  (код ведомства 902)  планируются на 2015 год  - 29388,1 тыс. рублей; на 2016 год - 28341,8 тыс. рублей, на 2017 год – 30423,0  тыс. рублей:

           - подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица» в 2015-2017  гг. прогнозируются в размере текущего финансового года соответственно по  1183,0 тыс. рублей (денежное содержание и начисления на заработную плату). Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,3%;

         - подраздел  0104 «Функционирование местных администраций» планируются расходы в размере в 2015 году  - 16742,3  тыс. рублей (в том числе бюджетные ассигнования за счет субвенций областного бюджета на осуществление переданных государственных полномочий в общей сумме  на 2015 год - 934,7 тыс. рублей), т.е. уменьшаются на  276,1 тыс. рублей и направляются на заработную плату с начислениями 14995,9 тыс. рублей и материально-техническое обеспечение - 1658,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 46,4%, на 2016-2017 гг.  расходы прогнозируются соответственно в сумме 15059,6 тыс. рублей; 15408,3 тыс. рублей;

     - подраздел  0111 «Резервный фонд» на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, согласно Положению о резервном фонде администрации, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального  района от 24.06.2008 № 453 (в редакции от 09.06.2011 № 444), на  2015-2017 годы по 289 тыс. рублей или 0,1% от общих расходов (согласно п. 3 ст. 81 БК);

        - подраздел  0113 «Другие общегосударственные вопросы» планируются на 2015 год -11173,8 тыс. рублей уменьшается на 1419,4 тыс. рублей; на 2016-2017 год соответственно 11810,2 тыс. рублей и 13542,7 тыс. рублей, в том числе:

        - на реализацию трех муниципальных программ: «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2014-2016 годы»: 2015 год -  45,0 тыс. рублей, 2016 год - 55,0 тыс. рублей; "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2014-2016 годы"»: 2015 год - 5,5 тыс. рублей; "Развитие территориального общественного самоуправления во Фроловском муниципальном районе на 2014 и плановый период 2015-2016 годы": 2015 год -  20,0 тыс. рублей, 2016 год - 20,0 тыс. рублей;

     - на реализацию ведомственных целевых программ: «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» соответственно  2015 год - 7281,6 тыс. рублей, 2016 год - 6700 тыс. рублей, 2017 году 6700 тыс. рублей (средства на выполнение муниципальных услуг  «Транспортное обеспечение органов местного самоуправления Фроловского муниципального района» и «Услуга по содержанию объектов»); «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Фроловского муниципального района на 2014-2016 г.г.» соответственно 2015 год -  2931,5 тыс. рублей, 2016-2017 год  - 2600 тыс. рублей;

          - условно утвержденные расходы  на 2016-2017 годы  соответственно в объеме 1732,0 тыс. рублей и 3499,0 тыс. рублей;

        - расходы по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по муниципальной собственности – 100,0 тыс. рублей, проведение Дня района – 50,0 тыс. рублей,  взнос в ассоциацию «Совет муниципальных образований ВО» - 22,0 тыс. рублей.

По ГРБС «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»  (код ведомства 927)  расходы на текущее содержание прогнозируются  в  размере  на 2015 год – 4191,9 тыс. рублей(средства муниципального бюджета 3737,6     тыс. рублей и трансферты за счет поселений 453,4  тыс. рублей), и направляются на следующие цели**:**денежное содержание с начислениями 3934,5 тыс. рублей ;  материально-техническое обеспечение –251,5 тыс. рублей; иные бюджетные назначения 5,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 11,5%. На 2016-2017 гг. расходы планируются соответственно по 3481,1 тыс. рублей в каждом году.

Расходы по ГРБС «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»  (код ведомства 913) прогнозируются  в  размере  183337,5 тыс. рублей, что меньше на 34549,5  тыс. рублей.На 2016-2017 гг. соответственно 116819,4 тыс. рублей; 149333,2 тыс. рублей.

Расходы по ГРБС 931 (код ведомства) «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» на текущее содержание на 2015 год составляет 1277,9 тыс. рублей (за счет средств муниципального бюджета – 1232,5 тыс. рублей; бюджетов сельских поселений на исполнение полномочий  по внешнему финансовому контролю – 45,4 тыс. рублей). Денежное содержание с начислениями  по оплате труда 1166,5 тыс. рублей; материально-техническое обеспечение – 109,4 тыс. рублей; иные  бюджетные ассигнования 2,0 тыс. рублей.Удельный вес расходов в общей сумме «Общегосударственных расходов» - 3,6%.На 2015-2016 гг. соответственно по  1232,5 тыс. рублей (районный бюджет).

Оплата труда лиц, занимающих муниципальные должности Фроловского муниципального района, муниципальных служащих Фроловского муниципального района на 2015 год  и на плановый период 2016 и 2017 годов рассчитана в проекте бюджета района без индексации денежного содержания муниципальных служащих с 1 января 2015 года (постановление  Правительства Волгоградской обл. от 11.11.2013 № 613-п "Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2014 год").

Расходы на содержание органов местного самоуправления района на материальные затраты   рассчитаны нормативным методом. Расходы на оплату коммунальных услуг учтены в соответствии с лимитами потребления топливно-энергетических и иных коммунальных ресурсов.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,  подразделу 09 « Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» средства планируется направить на оплату услуг  единой дежурной  диспетчерской службы (соглашение  «О совместном содержании казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба») на 2015 год в сумме 530,0 тыс. рублей   или  0,2% от общих расходов; 2016 г. – 2017 год по 500,0 тыс. рублей. На 2015 год в сравнении с текущим годом расходы  на 69,7%  уменьшаются. Администрацией Фроловского муниципального района совместно с администрацией городского округа город Фролово (постановление от 25.04.2011 № 732) в целях координации действий дежурных и диспетчерских (дежурно-диспетчерских) служб района, повышения готовности администрации и служб района к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций постановлением от 20.04.2011 № 283 создана единая дежурно-диспетчерская служба Фроловского муниципального района. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» осуществляется за счет средств городского бюджета г. Фролово и целевой субсидии из бюджета Фроловского муниципального района».

По разделу  0400 «Национальная экономика»  планируется направить расходы в 2015 г. - 572,5 тыс. рублей или на 59,5% меньше текущего года; 2016г. - 565.2 тыс. рублей; 2017 г. - 365.7 тыс. рублей.  Планируется направить ассигнования на следующие подразделы:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»  прогнозируются расходы   по переданным государственным полномочиям Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных в 2015-2017 годах соответственно 25,0 тыс. рублей; 15 тыс. рублей; 25 тыс. рублей;

-0406 «Водные ресурсы» планируется направить средства на финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2014-2016 годы» по 100 тыс. рублей соответственно по годам;

-0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения Фроловского муниципального района создан муниципальный дорожный фонд. В соответствии с п.5 ст.179.4 «Бюджетного кодекса РФ»  объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин и составит в 2015 году -242,5 тыс. рублей, 2016 году - 295,5 тыс. рублей, 2017 году - 240,7 тыс. рублей.  Средства муниципального дорожного фонда  будут использованы на текущий ремонт автодороги с асфальто-бетонным покрытием в ст. Малодельская;

-0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»: расходы запланированы на мероприятия по межеванию земель, проведению оценки арендной платы,   расходы  планируются: 2015год - 150 тыс. рублей, 2016-2017 года в сумме 100 тыс. рублей соответственно по годам; расходы в рамках ведомственной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Фроловском муниципальном районе на 2014-2016 годы» по 55 тыс. рублей соответственно на 2015 и 2016 годам (ст. 3; пункт 3 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 16.10.2012) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

По разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» прогнозируются расходы 2015 г. - 12108,1 тыс. рублей или 4,8% от общих расходов; 2016 г. - 2221,5 тыс. рублей; 2017 г. - 4182,9 тыс. рублей, в том числе по  подразделам:

                0502 «Коммунальное хозяйство» планируется направить ассигнования  на реализацию  муниципальной программы: «Устойчивое развитие сельских территорий Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года», в 2015 году - 8705,2 тыс. рублей;  на 2016-2017 - 280,0 тыс. рублей; по целевой статье «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС  Фроловского муниципального района» компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением регулируемых тарифов (цен) на коммунальные услуги, предоставляемые населению за счет средств из областного бюджета в 2015 году  - 2229,3 тыс. рублей, 2016 год  - 1891,5 тыс. рублей, 2017 год - 3902,9 тыс. рублей;

0503 «Благоустройство» в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2014-2016 годы», 2015- 2016 года по 50 тыс. рублей. Средства предусматриваются на организацию утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов. В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» к вопросам местного значения муниципального района относятся: организация мероприятий межпоселенченского  характера по охране окружающей среды; организация утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности  Фроловского муниципального района на период до 2020 года» в  2015 году -  1123,6 тыс. рублей;

*Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»*планируется направить на финансирование муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2015-2016 годы» по 18,0 тыс. рублей соответственно по годам на мероприятия по экологическому воспитанию детей. На 2017 год средства не планируется.

*Расходы по разделу 0700 «Образование»*

В соответствии со  статьей 8 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в РФ», которой с 01.01.2014 к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в сфере образования отнесено обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, посредством предоставления указанным образовательным организациям субсидий на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов РФ.

Образовательная сеть Фроловского муниципального района в 2013 году включает в себя 36 образовательных учреждений: отраслевой орган местного самоуправления (отдел образования администрации Фроловского муниципального района; 12 муниципальных дошкольных образовательных учреждений,  которые посещают 345 детей,   в 23 группах;  21 дневных общеобразовательных школ: 6 начальных; 5 основных; 10 средних общеобразовательных школ, в которых обучаются 1672 учащихся, одна Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа, средняя наполняемость 10,3 чел.; МКУ «Учетно-информационный центр образовательных учреждений Фроловского муниципального района».

Структура расходов по разделу 0700 «Образование» на 2015 – 2017 годы

представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 г | Уд.вес в % | 2015 г | Уд.вес в % | % 2015  к 2014   | 2016г. | % 2016   к 2015   | 2017 г. | % 2017  к 2016   |
| план |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Образование | 200201,1 | 100 | 165651,6 | 100 | 82,7 | 105033,3 | 63,4 | 130644,2 | 124,4 |
| Дошкольное образование | 38029,9 | 19,0 | 27520,1 | 16,6 | 72,4 | 16332,4 | 59,3 | 18895 | 115,7 |
| Общее образование | 148195,4 | 74,0 | 125270,5 | 75,6 | 84,5 | 77070,2 | 61,5 | 100800,5 | 130,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 5792,8 | 2,9 | 4359,1 | 2,6 | 75,3 | 3957 | 90,8 | 3356 | 84,8 |
| Прочие расходы в области образования | 8183 | 4,1 | 8501,9 | 5,1 | 103,9 | 7673,7 | 90,3 | 7592,7 | 98,9 |

           Из данных таблицы следует, что наибольший удельный вес в 2015 году занимают расходы по общему образованию (с учетом субвенций из областного бюджета) 75,6%.

В 2016 году расходы в целом по образованию уменьшатся на 60618,3 тыс. рублей к 2015 году, в 2017 году уменьшатся на 35007,4  тыс. рублей к 2016 г. (бюджетные средства по отрасли «Образование» 2016 и 2017 годов  отражены в условно-утвержденных расходах, а также снижение расходов вызвано снижением доходной части бюджета).

           По подразделу 0701 «Дошкольное образование» средства планируются  в 2015 г. – 27520,1 тыс. рублей; 2016 г. – 16332,4 тыс. рублей; 2017 г. – 18895 тыс. рублей.

           Финансовое обеспечение муниципальной услуги «Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования в образовательных учреждениях Фроловского муниципального района, реализующих основную программу дошкольного образования» предусмотрено в  ведомственной целевой программе «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы» по  подпрограмме «Развитие дошкольного образования ФМР на 2015-2017 годы» и планируется  в 2015 году в сумме 25668,6 тыс. рублей, в 2016 году - 16332,4 тыс.   рублей; в 2017 году - 18895 тыс. рублей. По данной подпрограмме  запланированы расходы на реконструкцию детского сада в х. Терновка в сумме 1235 тыс. рублей.

            Комплекс мероприятий по созданию благоприятных условий по содержанию  муниципальных дошкольных общеобразовательных учреждений запланированы в подпрограммах: «Санитарная безопасность образовательных учреждений Фроловского муниципального района на 2015-2017 год»; «Безопасность образовательных учреждений Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы».

           В рамках муниципальной программы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2014-2016 годы» продолжатся мероприятия по реконструкции, дооборудования техническими средствами адаптации в МБДОУ.

             По подраздел 0702 «Общее образование» планируются  в 2015 г. - 125270,5 тыс. рублей; 2016 г. - 77070,2 тыс. рублей; 2017 г. - 100800,5 тыс. рублей.

            В рамках ведомственной целевой программы «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы» по  подпрограмме «Обеспечение доступности и качества образования для населения Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы» запланированы расходы на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными, казенными общеобразовательными учреждениями:

          Финансовое обеспечение муниципальной  услуги «Предоставление начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования», в том числе:

          - за счет субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 4 октября 2013 г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области",

         - субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных организациях, в соответствии с Законом Волгоградской области от 10 ноября 2005 г. № 1111-ОД "Об организации питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных учреждениях Волгоградской области",

- субвенции на реализацию социальных гарантий, установленных Законом Волгоградской области от 26 ноября 2004 г. №964-ОД "О государственных социальных гарантиях молодым специалистам, работающим  в областных государственных и муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области".

Комплекс мероприятий по созданию благоприятных условий по содержанию  муниципальных общеобразовательных учреждений запланированы в подпрограммах: «Санитарная безопасность образовательных учреждений Фроловского муниципального района на 2015-2017 год» и «Безопасность образовательных учреждений Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы».

         В рамках муниципальной программы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2014-2016 годы"» продолжатся мероприятия по реконструкции, дооборудования техническими средствами адаптации в МБОУ.

        Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» планируются ассигнования  на исполнение муниципальных и ведомственных целевым программ  2015 г. - 4359,1 тыс. рублей; 2016 г. -  3957 тыс. рублей; 2017 г. -  3356 тыс. рублей, в том числе:

      «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2014-2015 годы» в 2015 году в сумме 18,4 тыс. рублей;

        «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг.» в сумме 10 тыс. рублей, 8 тыс. рублей и 7 тыс. рублей;

ведомственная целевая программа «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории  Фроловского муниципального района на 2014-2016г.г.» 2015 - 2016 годах по  35 тыс. рублей соответственно по годам;

        ведомственная целевая программа «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2014-2016г.г.» 2015-2016 годах по  55 тыс. рублей соответственно по годам;

         ведомственная целевая программа «Развитие досуговой деятельности детей, подростков и молодежи во  Фроловском муниципальном районе на 2014-2016 г.г.» 2015-2016 годах по  485 тыс. рублей соответственно по годам;

        ведомственная целевая программа «Профилактика экстремизма и гармонизация межнациональных отношений во Фроловском муниципальном районе на 2014 - 2016г.г.» 2015-2016 годах по  22 тыс. рублей и 25 тыс. рублей соответственно по годам;

        ведомственная целевая программа «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы» по  подпрограмме «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы» 2015-2017 годах по  450 тыс. рублей соответственно по годам.

       В рамках ведомственной целевой программы «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2014-2016г.г.» в 2015-2016 годах бюджетные ассигнования в сумме 2484,7 тыс. рублей (содержание, проведение мероприятий) и 2100 тыс. рублей соответственно по годам планируется направить в виде субсидии на выполнение муниципального задания МБУ МИСЦ «Пульс» (муниципальная услуга «Организация отдыха и оздоровления детей и подростков»). В 2017 году субсидии на исполнение муниципальной услуги в проекте бюджета предусмотрены в рамках непрограммных  расходов обеспечения деятельности ОМС  Фроловского муниципального районав сумме 2100 тыс. рублей.

        В 2015-2017 годах за счет средств из областного бюджета запланированы бюджетные ассигнования на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных организаций в сумме 799 тыс. рублей соответственно по годам.

                По подразделу 0709 «Прочие расходы в области образования»  2015 г. –8501,9 тыс. рублей; 2016 г. – 7673,7  тыс. рублей;  2017 г.  –7592,7  тыс. рублей.

Объем расходов на финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления района (отдел образования администрации Фроловского муниципального района) в 2015-2017 годах  равен 2485,7 тыс. рублей соответственно по годам,  в том числе за счет субвенция на выполнение Закона Волгоградской области от 15.11.07 г. 1557-ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными госполномочиями Волгоградской области по созданию, исполнению функций и обеспечению деятельности органов опеки и попечительства" в сумме 669,7 тыс. рублей соответственно по годам.

Объем расходов на обеспечение деятельности МКУ «Учетно-информационный центр образовательных учреждений»  запланирован в рамках ведомственной целевой программы «Организация деятельности муниципального казенного учреждения «Учетно-информационный центр образовательных учреждений Фроловского муниципального района Волгоградской области 2014-2016 годы» в 2015-2016 годах в сумме 5521,4 тыс. рублей и 5000 тыс. рублей соответственно по годам. В 2017 году содержание муниципального казенного учреждения «Учетно-информационный центр образовательных учреждений» в проекте бюджета предусмотрены в рамках  непрограммных расходов обеспечения деятельности ОМС  Фроловского муниципального района» в сумме 5000 тыс. рублей.

             Также по данному разделу планируются ассигнования  на исполнение  муниципальных и ведомственных целевым программам, в том числе:  «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2014-2016 годы» 2015-2016 годах по  75 тыс. рублей и 80 тыс. рублей соответственно по годам; «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2014-2016 годы» в 2015 году в сумме 9,8 тыс. рублей;  «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг.» в сумме 10 тыс. рублей, 8 тыс. рублей и 7 тыс. рублей соответственно по годам; ведомственная целевая программа «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы» по  подпрограмме «Обеспечение доступности и качества образования для населения Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы» в сумме 400 тыс. рублей, 100 тыс. рублей и 100 тыс. рублей соответственно по годам.

  *Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»* предусмотрены на 2015 год в сумме 2962,3 тыс. рублей или   что ниже плана текущего года на тыс. рублей или 29.3 %  к 2014 году (10093,2 тыс. рублей «минус» 7173,6 тыс. рублей средства для учреждений культуры консолидированного бюджета на стимулирующую надбавку);2016 г. -  2217,6 тыс. рублей; 2017 г. -  2181,6 тыс. рублей, расходы планируются  на исполнение муниципальных и ведомственных целевым программ:

- ведомственная целевая программа «Развитие отрасли «Культура» Фроловского  муниципального района на 2014 - 2016 годы» запланированы расходы на выполнение муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением «Фроловский межпоселенческий центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания населения» (Муниципальные услуги «Культурно–досуговая деятельность Фроловского муниципального района» и «Библиотечное обслуживание населения Фроловского муниципального района»)  на  2015 год - 2842,6 тыс. рублей, 2016 год  - 2110,7 тыс. рублей. В 2017 году субсидии на исполнение вышеуказанных муниципальных услуг в проекте бюджета предусмотрены в рамках  непрограммных расходов  обеспечения деятельности ОМС  Фроловского муниципального района  в сумме 2110,7 тыс. рублей;

-муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2014-2016 годы», «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг.», ведомственной целевой программы: «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2014-2016г.г.»

        По разделу 1000 «Социальная политика» планируются  расходы на 2015 г. -  32050,9 тыс. рублей (12,8%); 2016г. -  17477,7 тыс. рублей; 2017 г. -  25334,2 тыс. рублей.

             По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям муниципальных служащих» за счет районного бюджета) планируются бюджетные ассигнования на доплату к пенсиям муниципальным служащим в 2015-2017 годах по 1500 тыс. рублей соответственно по годам.  По состоянию на 01.10.2014 года доплату к пенсиям  муниципальных служащих получают 9 человек: Кривенко Л.Е., Крючкова Е.А., Пяткина А.Д., Скачкова Л.П., Фимина Н.М., Щербакова В.П., Цыганков В.И.; Старовойтова Л.И.; Воронова Е.М., Лысенко Т.А., Вострикова Т.Е. Среднемесячная сумма выплаты 121,2 тыс. рублей.

Выплата производилась в соответствии с Федеральным законом от 02 марта 2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»; законом Волгоградской области от 11 февраля 2008 № 1626-ОД «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области», решением Фроловской районной Думы от 31.01.2014 № 64/507 «О внесении изменений в решение Фроловской районной Думы  от 26.02.2010 № 8/63 (в редакции от 30.09.2011 № 30/236; от 26.10.2012 № 45/370) «Об утверждении Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы Фроловского муниципального района Волгоградской области».

             Подраздел 1003 «Социальное обеспечение».

В составе расходов  учтены бюджетные ассигнования на реализацию переданных государственных полномочий в сфере социальной политики по следующим основным направлениям:

              -    на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры (библиотек, музеев, учреждений клубного типа) и учреждений кинематографии, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области в 2015 году в сумме 404,9 тыс. рублей;

            - на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области в сумме  18,3 тыс. рублей;  на реализацию Закона Волгоградской области от 13 августа 2007 г. №1518-ОД "О мерах социальной поддержки по оплате жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области" в 2015 году в сумме 6079 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 4235,2 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 6079 тыс. рублей;

               - на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг" в 2015 году в сумме 9000 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 1483,6 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 3038,2 тыс. рублей.

                 За счет  средств муниципального бюджета  в 2015 году планируется направить бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий  молодым семьям Фроловского муниципального района на 2014 -2015 годы» в сумме 350 тыс. рублей.

                  Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС  Фроловского муниципального района за счет бюджетных ассигнований из областного бюджета, в том числе:

-субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,  по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки" (на выплату пособий по опеке и попечительству) в 2015 году в сумме 8893,5 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 6196,1 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 8893,3 тыс. рублей;

-субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,  по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки" (на вознаграждение за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), и предоставление им мер социальной поддержки) в 2015 году в сумме 4555 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 3173,5 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 4555 тыс. рублей;

-субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с Законом Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования" в   2015 году - 1250,2 тыс. рублей, в 2016 году - 871 тыс. рублей, в 2017 году - 1250,2 тыс. рублей.

*Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт, п*о подразделу 1102 «Массовый спорт» планируются ассигнования на финансирование ведомственной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2014-2016 г.г.», в том числе на: 2015 г. – 150,0 тыс. рублей, удельный вес расходов составляет 0,1%;  2016 гг. - 100 тыс. рублей; средства не планируются. В сравнении с текущим годом наблюдается уменьшение на 80,0 тыс. рублей или  34,8 % к бюджетным назначениям 2014 года.

*Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»*  проектом решения отражаются по разделу 1200 «Средства массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» планируются субсидии редакции газеты «Фроловские вести»  на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Информирование населения об общественно-политических событиях и публикация официальной информации органов местного самоуправления» в 2015 -2017 годах в сумме 900 тыс. рублей соответственно по годам, что составляет 100,0 к текущему году.

Программа муниципальных внутренних заимствований по кредитам кредитных организаций в 2015-2016 годах не планируются.

Проектом в 2015-2016 годах  не предполагается предоставление муниципальных гарантий.

Бюджетные кредиты в структуре заимствований на 2015-2017 годы не планируются.

***Расходы на районные целевые программы***

***на очередной финансовый год.***

ВБюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», отмечается, что в 2014 - 2015 годах должен быть завершен переход к программно-целевым методам стратегического и бюджетного планирования (для муниципалитетов 2015 год).

В соответствии с принятыми в 2013 году изменениями в Бюджетный кодекс Российской Федерации и Решения Фроловской районной Думы от 30.04.2008г. № 36/259 (в редакции от 28.09.2014 № 73/573) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», проект бюджета Фроловского муниципального района сформирован на основании муниципальных программ и ведомственных целевых программ, охватывающих все основные сферы (направления) деятельности Фроловского муниципального района.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов расходы соответственно составят 65108,5 тыс. рублей; 49642,2 тыс. рублей; 80132,2 тыс. рублей.

Согласно пункту 1 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается соответственно муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Постановлением главы администрации  Фроловского муниципального района от 13.09.2013 № 783 утверждено Положение о муниципальных программах Фроловского муниципального района (далее Положение от 13.09.2013 № 783).

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предлагается на утверждение  решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу  муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (пункт 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ).

В качестве приложения к проекту бюджета на 2015-2017 годы представлено распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных  программ Фроловского муниципального района. Указанное приложение представлено в разрезе перечня муниципальных  программ, целевой статьи расходов, суммы расходов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   | Перечень муниципальных программ, финансируемых из бюджета |  |  |
|  | Фроловского муниципального района в 2014 году и плановом периоде 2015 - 2016 годов |   |
|  |  |  |  |  |
| Общий объем муниципальных программ | Прогноз 2015 | Прогноз 2016 | Прогноз 2017 |
| Муниципальные программы | 10686,8 | 693,0 | 360,0 |
| Ведомственные целевые программы | 175472,9 | 113246,3 | 120245,5 |
| Итого | 186159,7 | 113939,3 | 120605,5 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Анализ перечня муниципальных программ показал, что доля программных расходов по ведомственным целевым программам и муниципальным программам в 2015 году составит 186159,7 тыс. рублей или 74,1% к общему объему расходов бюджета, в 2016 году - 113939,3 тыс. рублей или 69,5%, в 2017 году - 120605,5 тыс. рублей или  69,3%.

Следует отметить, чтоПроектом Решения на 2015 год планируется реализация 11 ведомственных целевых программ и 12 муниципальных целевых программ.  Предусмотрено софинансирование по двум государственным программам: «Устойчивое развитие сельских территорий Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года»; «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы».

Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФГосударственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

После утверждения бюджета Фроловского муниципального района муниципальные программы,  ведомственные целевые программы  подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете на 2015 год и плановый период в соответствии с нормами, определенными в Бюджетном кодексе РФ.

           В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия поэкспертизе муниципальных программ.

По состоянию  КСП подготовлены экспертные заключения на 7 муниципальных программ. Муниципальные целевые программы составлены в соответствии с Положением о муниципальных программах Фроловского муниципального района.

Приложением 15 к проекту решения *«Перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для муниципальных нужд в 2015 году*» предусмотрено строительство объектов газоснабжению (газификация х. Арчедино-Чернушинский) – 8018,6 тыс. рублей; автономная котельная к зданию «Шляховский сельский клуб» в х. Шляховский – 291,0  тыс. рублей; автономная котельная к зданию «Шляховская НОШ» в х. Шляховский – 395,6  тыс. рублей. На 2016-2017 гг. средства не предусматривались. Бюджетные назначения на строительство, реконструкцию объектов для муниципальных нужд предусмотрены одному заказчику - Администрации Фроловского муниципального района**.**Все объекты, указанные в Перечне строек на 2015 год включены в ведомственную целевую  программу «Устойчивое развитие сельских территорий Фроловского муниципального района на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года» размер планируемых мероприятий соответствует бюджетным ассигнованиям.

*Выводы:*

 На основании вышеизложенного *контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района рекомендует:*

*Фроловской районной Думе:*

Рассмотреть Проект Решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» во втором чтении и бюджет в целом.

Председатель                                               И.В. Мордовцева