

Российская Федерация

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

***Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района***

303620 п. Хомутово, пл.Ленина,1 тел.2-13-51

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района**

**на проект решения «О районном бюджете**

**на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017  годов»**

**29.10.2014г.**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района на проект решения «О районном бюджете района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе, Положением «О Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Новодеревеньковского района. Бюджет Новодеревеньковского района на 2015 год и плановый период 2016-2017годов сформирован на основе Бюджетного Послания президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации, основных направлений налоговой и бюджетной политики Новодеревеньковского района.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Новодеревеньковского района является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

Проект Решения внесён администрацией Новодеревеньковского района на рассмотрение Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов 27.10.2014г. В Контрольно-счётную палату Новодеревеньковского района проект решения поступил 27.10.2014г.

В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами поселений на 2015год и плановый период 2016 и 2017годов

2. Проект программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период

3. Проект программ гарантий на очередной финансовый год и плановый период

*В нарушение вышеуказанной статьи к проекту решения не представлены:*

1. *Основные направления бюджетной и налоговой политики*
2. *Оценка ожидаемого исполнения районного бюджета за 2014 год.*
3. *Прогноз социально-экономического развития Новодеревеньковского района на 2015год и на плановый период 2016-2017годов.*

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Новодеревеньковского района на 2015-2017 годы.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, не в полной мере соответствуют ст. 184 Бюджетного Кодекса РФ, п.86 «Положения о бюджетном процессе».

*- Приложение №3 «Нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами поселений на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов» к проекту решения, в части налоговых доходов не внесены доходы от уплаты акцизов.*

**Основные параметры бюджета Новодеревеньковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов**

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета в 2015 году составляют 163111,8 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 42930 тыс. рублей или 23,5% от общего  объёма доходов;

- безвозмездные поступления -120181,8 тыс. руб. или 73,7% от общего объёма доходов.

В 2016 году доходы бюджета составят 140519,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы 32,9% или 46284 тыс. рублей и безвозмездные поступления 67,1% или 94404,0 тыс. рублей,

в 2017 – 159045,0 тыс. рублей, в структуре налоговые и неналоговые доходы 31,8% или 50557,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления 68,2% соответственно.

**Основные характеристики проекта  районного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета** | **2014 год-утверж**  **дено 26.12.**  **2013г.** | **2015 год** | | | **2016год** | | **2017 год** | |
| **тыс. руб.** | **Откло-нение** | **% к 2014 году** | **тыс.руб.** | **% к 2015 году** | **тыс. руб.** | **% к 2016 году** |
| **Доходы всего, в т.ч.:** | 161146,7 | 163111,8 | +1965,1 | 101,2 | 140519,0 | 86,1 | 159045,0 | 113,2 |
| налоговые и неналоговые | 37009 | 42930,0 | +5921,0 | 116,0 | 46284,0 | 107,8 | 50557,0 | 109,2 |
| безвозмездные поступления | 124137,7 | 120181,8 | -3955,9 | 96,8 | 94404,0 | 78,6 | 108571,0 | 115,0 |
| **Расходы** | 163059,7 | 169956,8 | +6897,1 | 104,2 | 146419,0 | 86,2 | 163171,0 | 111,4 |
| **Дефицит** | -1913 | -6845,0 | -4932,0 | в 3 раза | -5900 | 86,2 | -4126 | 70,0 |

**2015 год)** Общий объем доходов проекта бюджета Новодеревеньковского района  предусмотрен в объёме -163111,8 тыс. рублей, что выше утвержденного уровня    2014 года на -1965,1 тыс. руб. или на 1,2%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме -42930,0 тыс. рублей, что на- 5921,0 тыс. руб. или 16% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме -120181,8 тыс. рублей, что ниже утверждённого бюджета на 2014год в сумме -3955,9 тыс. рублей или на 3,2%.

Общий объем расходов в 2015 году предусмотрен в сумме -169956,8 тыс. рублей, что на -6897,1 тыс. рублей или 4,2% больше утверждённого на 2014 год объёма расходов.

Бюджет на 2015год сформирован с дефицитом в сумме – 6845,0 тыс. рублей, с превышением предельного уровня дефицита (10% от налоговых и неналоговых доходов). Данное превышение осуществляется в пределах норм действующего бюджетного законодательства, в соответствии с пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. В качестве источников финансирования дефицита районного бюджета определены бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах районного бюджета, а также остатком средств на счетах бюджетных учреждений.

**2016 год**). Общий объем доходов проекта районного бюджета  предусмотрен в сумме 140519,0 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозируемому объему доходов на 2015 год на 13,9%.

Общий объем расходов предусмотрен в сумме 146419,0 тыс. руб., с уменьшением к прогнозируемому объему расходов бюджета района на 2015 год на 13,8%. Дефицит бюджета предусмотрен в размере 5900,0 тыс. рублей.

**2017 год).** Общий объем доходов проекта районного бюджета  предусмотрен в сумме 159045,0 тыс. руб., с увеличением к прогнозируемому объему доходов на 2016 год на 13,2%.

Общий объем расходов предусмотрен в сумме 163171тыс. рублей с увеличением к прогнозируемому объему расходов бюджета района на 2014 год на 11,1%. Дефицит бюджета предусмотрен в размере 4126,0 тыс. рублей.

**Анализ доходов проекта районного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016- 2017 годов** ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2014 год-**  Уточнён. | **2015 год** | **Откло-нение 2015/2014** | **2016 год** | **2017 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | 37009,0 | 42930,0 | +5921,0 | 46284 | 50557,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 26900,0 | 31888,0 | +4988,0 | 34439 | 37814 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 4314,0 | 3900,0 | - 414 | 4095,0 | 4300,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 85,0 | 133,0 | +48,0 | 139,0 | 146,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин | 1300 | 1001,0 | -299,0 | 1001,0 | 1001,0 |
| Государственная пошлина | 490,0 | 1724,0 | +1234,0 | 2069,0 | 2483,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2655,0 | 2750,0 | +95,0 | 2888,0 | 3032,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, местного самоуправления | 450,0 | 500,0 | +50,0 | 525,0 | 551,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 100,0 | 141,0 | +41,0 | 155,0 | 171,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 100,0 | 100,0 | - | 105,0 | 110,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 50,0 | 25,0 | -25,0 | 25,0 | 25,0 |
| Административные платежи и сборы | 40,0 | 50,0 | +10,0 | 53,0 | 55,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 525,0 | 718,0 | +193,0 | 790,0 | 869,0 |

Налоговые и неналоговые доходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличиваются на 5921,0 тыс. рублей или на 16%.

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов- 74,3%. Налог на доходы в 2015 году увеличивается на 18,5% по сравнению с 2014 годом, что обусловлено увеличением дополнительного норматива отчислений с 40 до 45 процентов.

 Доходы  районного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2016 и 2017 годы в сумме 34439,0 тыс. рублей и 37814,0тыс. рублей соответственно.

**Единый налог**

**на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

          Норматив зачисления в районный бюджет установлен в размере 100 процентов.

Прогноз поступлений данного налога в бюджет района рассчитан на основании данных о базовой доходности малого бизнеса и коэффициентов К2, применяемых в соответствии с Законом Орловской области №290-ОЗ. Согласно расчета, поступление данного налога в бюджет района на 2015 год прогнозируется в сумме 3900тыс. рублей, что на 414 тыс. рублей или на 9,6% ниже ожидаемых поступлений на 2014 год. Доля этого дохода в 2015 году в структуре собственных доходов составит 9,1%.

Доходы районного бюджета  по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности прогнозируются на 2016 и 2017 годы в сумме  4095,0 тысяч рублей и  4300,0 тысяч  рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального района подлежит зачислению  единый сельскохозяйственный налог по нормативу 50 процентов (Федеральный закон  94-ФЗ от 25.06.2012 года «О внесении изменений в части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты).

Прогнозный объем поступлений налога на 2015 год рассчитан в сумме  133,0 тыс. рублей, что на 48 тыс. рублей или 56,5% больше уровня 2014 года.

Доходы районного бюджета  по единому сельскохозяйственному налогу прогнозируются на 2016 и 2017 годы в сумме  139,0 тысяч рублей и  146 тысяч  рублей соответственно.

**Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин**

В соответствии с положение п.3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, начиная с 2014года, предусматривается зачисление в местные бюджеты не мене 10% доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований. В районный бюджет планируется поступление этого налога в 2015-2017годах по 1001 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Прогнозный объем поступлений государственной пошлины на 2015 год рассчитан в объеме  1724  тыс. рублей, что больше уровня 2014 года на 1234 тыс. рублей. Доля государственной пошлины в структуре собственных доходов бюджета района составит 4,0%

 Прогнозный объем поступлений государственной пошлины на 2016 и 2017 годы рассчитан в сумме 2069,0 тыс. рублей и 2483,0 тыс. рублей соответственно.

**Арендная плата за земельные участки,**

**государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

При расчете был учтен действующий норматив зачисления арендной платы в районный бюджет, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 50 процентов  (статья 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов» Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Прогнозируемый объем поступления арендной платы за землю в доход бюджета Новодеревеньковского района в 2015 году составит  2750,0 тыс. рублей, в 2016 году- 2888,0 тыс. рублей, в 2017 году – 3032,0тыс. рублей. Доля в структуре собственных доходов бюджета района составит 6,4%.

**Аренда имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, местного самоуправления**

Прогнозируемый объем поступлений рассчитан администратором платежа – комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Новодеревеньковского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2014 года.

 Планируемый объем поступлений  в 2015 году в районный бюджет  оценивается в сумме 500,0 тыс. рублей. В 2016 и 2017 годах  планируемый объем поступлений  по данному доходному источнику составит   525 тыс. рублей и 551 тыс. рублей соответственно. Доля в структуре собственных доходов бюджета района составит 1,2%.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Норматив отчислений в  бюджет  района 2015г. применен в соответствии со статьей 62  Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 100 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2015 году составляет 141 тыс. рублей, что на 41 тыс. рублей выше уровня 2014 года.

Объём поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2016 и 2017 годах прогнозируется в сумме 155,0 тыс. рублей  и 171,0 тыс. рублей соответственно.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Доходы от реализации муниципального имущества в 2015г. планируются в сумме - 100 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**

Поступление данного дохода в бюджет района на 2015 год прогнозируется в объеме 25,0 тыс. рублей, что в 2 раз ниже утверждённого бюджета на 2014год.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**

Статьей 62 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что к собственным доходам местных бюджетов относится часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Согласно Прогноза основных показателей социально-экономического развития Новодеревеньковского района до 2017 года, в районе функционирует 3 районных унитарных предприятий, ***однако поступление в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в указанном периоде не планируется. В нарушение статьи 62, абз.5 Бюджетного Кодекса РФ отсутствует также муниципальный правовой акт представительного органа, устанавливающий размер перечисления указанного дохода****.*

**Административные платежи**

Прогнозный объем поступлений  административных платежей на 2015 год рассчитан в объеме  50,0 тыс. рублей, что на 10 тыс. рублей больше уровня 2014 года.

Доходы районного бюджета  прогнозируются на 2016 и 2017 годы в сумме  53,0 тыс.  рублей и 55 тыс. рублей соответственно.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Объем прогнозируемых поступлений штрафных санкций на 2014 год рассчитан исходя из фактического поступления штрафов в бюджет муниципального района по состоянию на 01.10.2014г.,

Поступление штрафных санкций в бюджет района на 2015 год рассчитан в объеме  718,0  тыс. рублей, что на 193,0 тыс. рублей больше уровня 2014 года.

Доходы районного бюджета  прогнозируются на 2016 и 2017 годы в сумме  790,0тыс. рублей и  869,0тыс.  рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступленияв структуре доходов бюджета занимают в 2015 году 73,7%, с уменьшением к 2014году на 38642,4 тыс. рублей или 20,3%.

 Объем безвозмездных поступлений  в 2015-2017 годах запланирован в следующих суммах:

- 2015 год –   120181,8  тыс. рублей;

- 2016 год –   94404,0 тыс. рублей;

- 2017 год –   108571,0 тыс. рублей.

**Дотации** планируются в объёме 26797 тыс. рублей, что на 2363,0 тыс. рублей или 8,1% меньше уровня 2014 года. Удельный вес дотаций в общем объёме безвозмездных поступлений в 2015 году составит 22,3%.

Поступление **субсидий** в бюджет района в 2015 году планируютсяв объёме 3617,7 тыс. рублей, что на 704,4 тыс. рублей или 24,2% выше уровня 2014 года. Удельный вес субсидий в общем объёме безвозмездных поступлений в 2015 году занимают 3%.

**Субвенции** планируются в объёме 89767,1тыс. рублей, что на 2784,7 тыс. рублей или 3,2% выше уровня 2014 года. Удельный вес субвенций в общем объёме безвозмездных поступление в 2015 году занимает 74,7%.

         В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции:

- в 2016 году-  74,1 %;

- в 2017 году  – 81,4 %.

         Размер дотаций в структуре безвозмездных поступлений составляет:

- в 2016 году – 25,9 %;

- в 2017 году – 18,6%.

         Размер субсидий в 2016-2017г.г. не планируется

В 2015 году в плане доходов предусмотрено поступление 15 видов субвенций. Наибольший удельный вес в объёме субвенций в 2015 году, как и в 2014 году, занимает субвенция на финансовое обеспечение общеобразовательного процесса в учреждениях общего образования в сумме 72209,9 тыс. рублей или 80,4% в общем объёме субвенций. В 2016 году этот показатель составляет 52346,2 тыс. рублей или 74,9%, в 2017 году – 70769,4 тыс. рублей или 80,1%.

**Расходная часть районного бюджета**

            В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, основными принципами планирования бюджетных ассигнований при формировании расходов бюджета Новодеревеньковского района являлись:

1. Планирование бюджетных ассигнований раздельно по бюджетным ассигнованиям  на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

2. При расчете бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств учитывались расходы на индексацию расходов по оплате  труда, расходов по оплате коммунальных услуг, муниципальные и ведомственные целевые программы, действующие в 2014 году и последующих годах.

      Общий объем расходов в проекте бюджета района на 2015-2017 годы предусмотрен:

- в 2015 году в сумме 169956,8 тыс. рублей;

- в 2016 году в сумме 146419,0 тыс. рублей;

- в 2017 году в сумме 163171,0 тыс. рублей.

**Структура расходов бюджета района по разделу в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела классификации расходов** | **Утверждён.**  **2014 год** | **Струк-тура,%** | **2015 г.** | **Струк-тура,%** | **Откло-нение (сумма)** | **2016 г.** | **2017 г.** |
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 17093,0 | 8,6 | 18046,1 | 10,6 | +953,1 | 18046,6 | 18047,0 |
| 02 «Национальная оборона» | 670,9 | 0,3 | 676,2 | 0,4 | +5,3 | 684,5 | 654,2 |
| 04 «Национальная экономика» | 10791,2 | 5,4 | 2193,0 | 1,3 | -8598,2 | 2153,0 | 2153,0 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 200,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | - | 200,0 | 200,0 |
| 07 «Образование» | 129757,6 | 65,5 | 129647,6 | 76,3 | -110 | 102476,2 | 114740,4 |
| 08 «Культура, кинематография» | 10604,8 | 5,4 | 2551,0 | 1,5 | -8053,8 | 2551,0 | 2551,0 |
| 10 «Социальная политика» | 21081,5 | 10,6 | 9164,4 | 5,4 | -11917,1 | 9168,2 | 9187,9 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 247,0 | 0,1 | 200,0 | 0,1 | -47 | 200,0 | 200,0 |
| 12 «Средства массовой информации» | 1000,0 | 0,5 | 926,0 | 0,5 | -74 | 926,0 | 926,0 |
| 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | 6605,6 | 3,3 | 6352,5 | 3,7 | -253,1 | 6352,5 | 6352,5 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0,0 |  | 0,0 | 0 | 3661,0 | 8159,0 |
| **Итого:** | **198051,6** | **100,0** | **169956,8** | **100,0** | **-28094,8** | **146419,0** | **163171,0** |

В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение расходов произошло  по разделу 04 **«Национальная экономика»**, разделу 08 **«Культура, кинематография»** и разделу **10 «Социальная политика»**

Приложением №11 «Распределение бюджетных ассигнований на 2015год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов районного бюджета» установлены бюджетные ассигнования на исполнение следующих публичных нормативных обязательств:

- 87,0 тыс. рублей – единовременные пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью по государственной программе Орловской области « Социальная поддержка граждан Орловской области» в рамках непрограммной части районного бюджета;

-58,3тыс.рублей- обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей единовременным денежным пособием, одеждой и т.д.;

- 4242,2 тыс. рублей – выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение приемному родителю;

- 50.0 тыс. рублей – социальная поддержка граждан, усыновивших (удочеривших) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом Орловской области от 12 ноября 2008 года №832-ОЗ;

Анализ структуры расходов проекта бюджета Новодеревеньковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов показывает, что наибольший удельный вес в общей сумме расходов приходится на образование 2015г.–76,3 процентов; 2016 год –70 процентов; 2017 год –70,3 процентов.

Бюджетные ассигнования п**о разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** на 2015год планируются в объёме- **18046,1тыс. руб**.*,* что выше ожидаемой оценки исполнения на 2014год на 2,8% или 485,1 тыс. рублей, Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 10,6 процентов (в 2014 году- 9,5%).

Бюджетные ассигнованияпо подразделу 0102 *«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* п*л*анируются на обеспечение деятельности главы района в объеме 868,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу 0103 *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* планируются на обеспечение деятельности Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов в объеме 423,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу 0104 *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* планируются на содержание администрации Новодеревеньковского района в объеме 11951,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* планируются на обеспечение деятельности финансового отдела администрации Новодеревеньковского района и Контрольно-счетной палаты района – 2921,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу 0111 *«Резервные фонды»* планируются в объеме 500.0тыс. рублей, или 0.3% от общего объема расходов бюджета расходов на 2015 год, что соответствует положениям ст.81 Бюджетного Кодекса РФ (не может превышать 3% общего объема расходов).

Бюджетные ассигнованияпо подразделу 0113 *«Другие общегосударственные вопросы»* планируются в объеме 1383,1 тыс. рублей, из них расходы, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета на осуществление переданных полномочий, предусмотрены в объеме 788,1 тыс. рублей, в том числе:

- 249,9 тыс. рублей – организация деятельности комиссии по трудовым отношениям;

- 250,2 тыс. рублей – организация деятельности административной комиссии;

- 288,0 тыс. рублей - организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних.

По разделу 02 **«Национальная оборона»** бюджетные ассигнования планируются в объеме 676,2 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2015 году составит 0,4 процента, в 2016 году - 0,5 процента, в 2017 году - 0,4 процента. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Новодеревеньковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов будут направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 04 **«Национальная экономика»** на 2015 год проектом решения прогнозируются расходы в объёме 2193,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в разделе 04 занимает подраздел «Транспорт» - 1052,0 тыс. рублей.

Доходы «Дорожного фонда» в объёме 1001 тыс. рублей планируется направить на ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения.

Расходы по разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** на   
2015 год проектом решения предусматриваются в сумме 200 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема расходов

По разделу **07 «Образование»** бюджетные ассигнования планируются в объеме 129647,6тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2014 год на 109,1 тыс. рублей, или на 0,1%. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 76,3%.

На «Дошкольное образование» расходы составят 24029,9 тыс. рублей или 18,5% в структуре расходов раздела.

По подразделу «Общее образование» расходы прогнозируются в сумме- 100731,0 тыс. рублей или 77,7 % в структуре расходов раздела.

Расходы на молодежную политику и оздоровление детей составят 887,7тыс. рублей  или  0,7% в структуре расходов раздела.

Другие вопросы в области образования  составят 4055,0 тыс. рублей   или  3,1% в структуре расходов раздела.

По разделу **08** **«Культура, кинематография»** на 2015 год расходные обязательства проектом бюджета  предусматриваются в объеме 2551,0 тыс. рублей, что меньше уровня 2014 года на 8053,8 тыс. рублей в связи с передачей финансирования учреждений культуры на бюджеты поселений. Доля расходов указанного раздела в объеме расходов составит  1,5 %.

По разделу **10 «Социальная политика»** проектом решения  в 2015году предусматриваются расходы в сумме 9164,4тыс. рублей с уменьшением к плану 2014года на 11917,1. Не выделены субвенции на приобретение жилья ветеранам, которые в 2014году составили 4368,2 тыс. рублей, а также уменьшены средства на приобретения жилья детям сиротам на сумму 7999,9 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** проектом решения предусматриваются расходы в сумме  200,0 тыс. рублей.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** проектом закона предусматриваются расходы в сумме  926,0 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»** проектом закона на 2015 год предусматриваются расходы в сумме  6352,5 тыс. рублей, что на 253,1 тыс. рублей выше уровня 2014 года. Запланирована дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетам поселения, при расчёте дотации учитывались нормативные расходы с учётом численности населения.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА РАЙОНА НА 2015 ГОД и НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2016 и 2017 ГОДОВ**

Проект бюджета Новодеревеньковского района на 2015 год сформирован с дефицитом в объеме 6845 тыс. рублей с превышением ограничений, установленные ст. 92.1,п.3 Бюджетного Кодекса РФ (не более 10% утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Источником финансирования дефицита районного бюджета на 2015 год определен

- бюджетный кредит от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 6000,0 тыс. рублей,

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов -845 тыс. рублей.

Проект бюджета на плановый период 2016-2017 годов сформирован с дефицитом 5900 тыс. рублей и 4126 тыс. рублей соответственно.

В проекте решения районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района:

на 1 января 2016год в объёме 7273,0 тыс. рублей;

на 1 января 2018года в объёме 7880,0 тыс. рублей.

В составе структуры муниципального внутреннего долга района на 2015 год планируется получение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы РФ в объёме 6000,0 тыс. рублей.

***Выводы:***

1. Проект районного бюджета на 2015год и на плановый период 2016-2017годы составлен в соответствии с действующим бюджетным законодательством и доведёнными контрольными цифрами бюджетных ассигнований, поступающих из бюджетов других уровней.

2. Доходы бюджета Новодеревеньковского района в 2015 году прогнозируются в сумме 163111,8 тыс. рублей, что на 33911,7 тыс. руб., или на 17,2% ниже суммы ожидаемой оценки на 2014 год (197023,5тыс. руб.). По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется рост поступлений на 9,7% (+3808 тыс. руб.) по безвозмездным поступлениям снижение на 23,9% (-37732,8 тыс. руб.)

2. Расходы бюджета района на 2015 год планируются в объеме 169956,8тыс. рублей, что на 28161 тыс. рублей, или на 14,2% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2014 год (198117,8 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в общей сумме расходов приходится на раздел «Образование» - 76,3%. Бюджет района на 2015 год сформирован с дефицитом, превышающим ограничений, установленных ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

3. В нарушение ст.62 БК РФ не определен объем поступлений в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей.

4. При расчёте плановых показателей за основу взят прогноз социально-экономического развития Новодеревеньковского района на 2015год и плановый период 2016-2017годы, с учётом ожидаемого исполнения бюджета за 2014год. Однако доведённые плановые показатели по оказанию финансовой помощи из областного бюджета не позволили обеспечить 100%-ную потребность, даже из расчёта ожидаемого исполнения за 2014год, по большинству расходных статей.

5.К проекту решения о районном бюджете не представлен перечень целевых программ с указанием бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение указанных программ на очередной финансовый год и на плановый период принимаемых к финансированию из районного бюджета.

***Предложения:***

В целях достоверного формирования проекта бюджета КСП Новодеревеньковского района предлагает:

1.***Районому Совету народных депутатов*** принять проект нормативно-правового акта «О районном бюджете Новодеревеньковского района на 2015год и плановый период 2016-2017годов» в первом чтении.

2. ***Органам местного самоуправления*** Новодеревеньковского района

-продолжить работу по укреплению доходной базы бюджета путём поиска дополнительных источников собственных доходов, привлечения целевых средств из областного и федерального бюджета на условиях со финансирования

-принять меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

3. Доработать проект нормативно- правового акта «О районом бюджете Новодеревеньковского района на 2015год и плановый период 2016-2017г.г.» с учётом замечаний и предложений и внести его на рассмотрение районного Совета народных депутатов во втором чтении

Председатель КСП Бондарева И.Н.