

Российская Федерация

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

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

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

# **Заключение**

**Контрольно-счётной палаты на проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов**

**«О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

(второе чтение)

8 декабря 2014г.

По результатам экспертизы проекта решенияНоводеревеньковского районного Совета народных депутатов «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – проект Решения) по предмету рассмотрения во втором чтении установлено следующее.

**1**. Объем дефицита бюджета, предусмотренный проектом Решения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, сформирован с дефицитом в объеме 8720,0 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).

Таблица №1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
|  | I чтение | II чтение | I чтение | II чтение | I чтение | II чтение |
| - Доходы | 163111,8 | 169115,6 | 140519,0 | 143669,9 | 159045,0 | 158451,6 |
| - Расходы | 169956,8 | 177835,6 | 146419,0 | 147509,9 | 163171,0 | 152577,6 |
| - Дефицит | 6845,0  15,9% | 8720,0  18,0% | 5900,0  12,7% | 3840,0  7,4% | 4126,0  8,1% | 4126,0  8,5% |

При формировании проекта бюджета района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов учтены изменения в распределении доходов между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами.

В 2015 году планируется рост доходов бюджета Новодеревеньковского района на 4,9%.

В 2016 году прогнозируется уменьшение доходов на уровне 84,9%

и 2017 году прогнозируется незначительная положительная динамика роста доходов на уровне 110,3% ежегодно.

В проекте решения «О бюджете Новодеревеньковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» доходы бюджета района на 2015 год определены в размере **169115,6**тыс. рублей, на 2016год-**143669,9** тыс. рублей и 2017 год – **158451,6** тыс. рублей.

Увеличение доходов бюджета района обусловлено в основном изменениями в бюджетном и налоговом законодательстве.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год**  **(оценка)** | **2015 год (прогноз)** | **2016 год**  **(прогноз)** | **2017 год**  **(прогноз)** |
| **Доходы бюджета всего, тыс.руб.** | **197023,5** | **169115,4** | **143669,9** | **158451,6** |
| *Динамика к предыдущему году,*  *тыс. рублей* | *х* | *-27908,1* | *-154445,5* | *+14781,7* |
| *Темпы роста к предыдущему году, %* | *х* | *85,8* | *85,0* | *110,3* |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего:** | **39122** | **48348** | **51960** | **56459** |
| *Динамика к предыдущему году, тыс.руб.* | *х* | *+9226* | *+3612* | *+4499* |
| *Темпы роста к предыдущему году, %* | *х* | *123,6* | *107,5* | *108,7* |
| в т.ч. налоговые | 34193 | 41314 | 44531 | 48614 |
| *Динамика к предыдущему году, тыс.руб.* | *х* | *+7121* | *+3217* | *+4083* |
| *Темпы роста к предыдущему году, %* | *х* | *120,8* | *107,8* | *109,2* |
| неналоговые | 4929 | 7034 | 7429 | 7845 |
| *Динамика к предыдущему году, тыс.руб.* | *х* | *+2105* | *+395* | *+416,0* |
| *Темпы роста к предыдущему году, %* | *х* | *142,7* | *105,6* | *105,6* |
| **Безвозмездные поступления** | **157901,5** | **120767,4** | **91709,9** | **101992,6** |
| *Динамика к предыдущему году, тыс.руб.* | *х* | *-37134,1* | *-29057,5* | *+10282,7* |
| *Темпы роста к предыдущему году, %* | *х* | *76,5* | *75,1* | *111,2* |
| Доля налоговых и неналоговых доходов | 19,9 | 28,6 | 36,2 | 35,6 |
| Доля безвозмездных поступлений | 80,1 | 71,4 | 63,8 | 64,4 |

Анализ структуры доходной части бюджета Новодеревеньковского района показывает, что основную долю поступлений бюджета составляют в 2015 году и планируемом периоде 2016-2017 годах безвозмездные поступления – 80,1%-71,4%-64,4%.

В 2015-2017 годах наблюдается незначительная тенденция увеличения доли налоговых и неналоговых доходов бюджета Новодеревеньковского района в общем объёме доходов бюджета района (с 28,6% в 2015 году до 35,6% в 2017 году).

Проектом решения планируется к утверждению:

- перечень главных администраторов доходов районного бюджета (приложение 4 к решению);

-органов государственной власти Российской Федерации (приложение 5 к решению);

-главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района (приложение 6 к решению).

**2.** *Показатели доходной части бюджета района на 2015 год по сравнению с первоначально представленной редакцией проекта Решения*:

Таблица №3(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальн. редакция проекта | Вновь внесенный проект | Изменения |
| Налог на доходы физических лиц | 31888,0 | 33367,0 | +1479,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и на автомобильный бензин | 1001,0 | 2157,0 | +1156,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3900,0 | 3900,0 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 133,0 | 166,0 | +33,0 |
| Государственная пошлина | 1724,0 | 1724,0 | - |
| Арендная плата за земельные участки | 2750,0 | 5500,0 | +2750,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 500,0 | 500,0 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 141,0 | 141,0 | - |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 100,0 | 100,0 |  |
| Доходы от продажи земельных участков | 25,0 | 25,0 |  |
| Административные платежи и сборы | 50,0 | 50,0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 718,0 | 718,0 |  |
| Безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии) | 120181,8 | 120767,4 | +585,6 |
| Всего: | 163111,8 | 169115,4 | +6003,6 |

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов- 80,8%.

Поступления в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц на 2015 год прогнозируются в объеме 33367 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2014 года на 20,3%, это обусловлено увеличением дополнительного норматива отчислений с 40 до 45 процентов.

на 2016 год – 36036 тыс. рублей, на 2017 год – 39491 тыс. рублей.

Проектом решения предусматривается, что собираемость налога оптимистично будет 100%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ

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.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования.

Сумма поступлений в 2015 году составит 2157,0 тыс. рублей темп роста 191,6%, в 2016 году – 2157,0 тыс. руб., в 2017 году – 2157,0 тыс. руб., темп роста 100% 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 100 тыс. рублей или на 2,6% выше ожидаемых поступлений на 2014 год. Доля этого дохода в 2015 году в структуре собственных доходов составит 9,4%.

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, объем поступлений в бюджет по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на очередной финансовый год и плановый период определен с темпом роста 5% на каждый год.

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).

Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 2015 год определен в сумме 166тыс. руб., что на 144 тыс. руб. или на 46,5% меньше, чем ожидается на 2014 год, и учитывает норматив отчислений в местный бюджет.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями

Поступление государственной пошлины в бюджет района на 2015 год планируется в сумме 1724тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения в 2014 году на 513,0 тыс. руб., или на 42,4%.

Прогноз поступления государственной пошлины в бюджет района на 2016-2017 годы планируются в сумме 2069 тыс. руб. и 2483 тыс. руб. соответственно.

доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки,

государственная собственность на которые не разграничена а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

рассчитаны исходя из данных Комитета по управлению муниципальным имуществом в соответствии с заключенными договорами на 2014 год.

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  5500,0 тыс. рублей, в 2016 году- 5776,0 тыс. рублей, в 2017 году – 6064тыс. рублей. Указанные доходы составляют 78,2% от неналоговых доходов на 2015 год, 77,7% на 2016 год, 77,3% на 2017 год, т.е. основной источник неналоговых доходов.

доходы от сдачи в аренду 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.

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

в 2015г. планируются в сумме - 100 тыс. рублей, в 2016г.- 105 тыс. рублей, в 2017г.- 110 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.

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 312,0 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.

В проекте бюджета *не планируется* источник доходов бюджета района на 2015-2017 годы:

***от поступления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей. В нарушение статьи 62, абз.5 Бюджетного Кодекса РФ отсутствует также муниципальный правовой акт представительного органа, устанавливающий размер перечисления указанного дохода****.*

**3**. *Показатели расходной части бюджета района на 2015 год по сравнению с первоначально представленной редакцией проекта Решения*:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальн. редакция проекта | Вновь внесенный проект | Изменения |
| Общегосударственные расходы | 18046,1 | 20061,1 | + 2015,0 |
| Национальная оборона | 676,2 | 676,2 |  |
| Национальная экономика | 2193,0 | 3469,0 | - 1276,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 200,0 | 500,0 | + 300,0 |
| Образование | 129647,6 | 130007,3 | + 359,7 |
| Культура и кинематография | 2551,0 | 4000,0 | +1449,0 |
| Социальная политика | 9164,4 | 13995,0 | + 4830,6 |
| Физическая культура и спорт | 200,0 | 200,0 | - |
| Средства массовой информации | 926,0 | 2253,0 | +1327,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | 6352,5 | 2674,0 | -3678,5 |
| Всего: | 169956,8 | 177835,6 | + 7878,8 |

За счет собственных средств увеличены плановые показатели по расходам на сумму 5418,0 тыс.руб., в том числе: 2015,0 тыс.руб. - «Общегосударственные расходы» ; «Культура и киномотография»-1449,0 тыс.руб. «Средства массовой информации» -1327 тыс.руб,.

**4.** *Проектом Решения ко второму чтению вносятся изменения по источникам финансирования дефицита бюджета*:

Таблица№ 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| I чтение | II чтение | I чтение | II чтение | I чтение | II чтение |
| - сумма дефицита | 22144,0 | 8720,0 | 18009,1 | 3840,0 | 21404,4 | 4126 |
| источники финансир.: |  |  |  |  |  |  |
| - бюджетн. кредиты | 5000,0 | 8000,0 | 0,0 | 3000,0 | 0,0 | 3500,0 |
| - изменен.остатков | 5000,0 | 720,0 | 10000,0 | 840,0 | 10000,0 | 626,0 |

**5.** Проектом Решения ко второму чтению вносятся изменения верхнего предела муниципального долга Новодеревеньковского района в сторону увеличения:

- на 1 января 2017г. – в сумме 11406 тыс.руб. (первоначально – 7273,0тыс.руб.);

- на 1 января 2018г. – в сумме 12490,0 тыс.руб. (первоначально – 7880,0 тыс.руб.).

Установленные ст. 107 БК РФ ограничения верхнего предела муниципального долга не превышены.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годах не планируется.

**Выводы:**

**При рассмотрении проекта решения о бюджете во 2 чтении замечания отраженные в заключении на первоначальный проект решения учтены не полностью и доработаны.**

1.Проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении представлен в соответствии со статьей 89 Положения о бюджетном процессе.   
При проверке районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении на соответствие показателей (характеристик) требованиям п.2 ст. 88 Положения о бюджетном процессе, *установлено нарушение:* проект бюджета во втором чтении представлен с увеличением доходной части бюджета без заключения главы района.

2. Пояснения к вносимым ко II чтению проекта Решения поправкам от финансового отдела не представлены.

3.Собственные доходы районного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ на 2015 год прогнозируются в сумме 48348 тыс. рублей. ,на 2016 год – 51960,0 тыс. руб., 2017 г. – 56459,0 тыс. руб.

4. Предложения Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района, изложенные в заключении на проект Бюджета района на 2015-2017 годы в I чтении, остаются в силе, с дополнениями к ним:

- определить объём поступлений в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей.

5. Проект Решения и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе.

***Предложения:***

1.К проекту Решения в пояснительной записке подробно, с приложением необходимых материалов, раскрывать причину и основания внесения изменений в доходную и расходную часть бюджета.

2.***Районому Совету народных депутатов*** принять проект нормативно-правового акта «О районном бюджете Новодеревеньковского района на 2014год и плановый период 2015-2016годов» в представленной редакции.

3. ***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.

Председатель КСП Бондарева И.Н.