Утверждено решением Коллегии Контрольно – счетной палаты

Новозыбковского района

от 28.11.2012 г. № 9/1

**Заключение**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Новозыбковского района на проект решения районного Совета «О район**ом** бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Новозыбковского района» и иными нормативными актами.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Новозыбковского района (далее - Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Стратегии развития социально-экономического развития Брянской области до 2025 года, утвержденную постановлением администрации Брянской области от 20 июня 2008 N 604, основных направлений бюджетной и налоговой политики Новозыбковского района на 2013-2015 годы, утвержденных постановлением администрации Новозыбковского района от 3 октября 2012 года №325.

Проект решения районного Совета «О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» внесен администрацией Новозыбковского района на рассмотрение в районный Совет в срок, установленный пунктом 4.1. Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета», утвержденного Решением районного Совета от 31.08.2007 г. № 29/5 (в редакции от 12.11.2009 г. № 2/10).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета»

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета**

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Новозыбковского района на 2013 и на период до 2015 года разработан на основе анализа развития экономики района в 2010-2011 годах, ожидаемых итогов за 2012 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области на 2013-2015 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2015 года осуществлялась по двум вариантам, с учетом перспектив восстановления роста экономики, а также проводимой государственной политики, направленной на стабилизацию социально-экономической ситуации.

Второй вариант прогноза рассматривается как основной для составления бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

В прогноз входят: демографические показатели, развитие сельскохозяйственного производства, малого предпринимательства, инвестиции, потребительский рынок, труд и занятость, развитие социальной сферы, прогноз объема товаров, работ и услуг, закупаемых для муниципальных нужд.

Контрольно-счетная палата отмечает, что агропромышленный комплекс был и остается одной из базовых отраслей народного хозяйства района в прогнозе социально-экономического развития Новозыбковского района на 2013 и на период до 2015 года. Среднемесячная заработная плата в сельском хозяйстве района составила за текущий период – 9040 рублей, что на 28 % выше уровня 2011 года.

В 2012 году ожидаемый объем производства продукции сельского хозяйства составит 343,3 млн. рублей или 98,5 % в сопоставимых ценах к уровню 2011 года (основная причина снижения объемов производства – гибель сельхозкультур в 2012 году из-за засухи).

В 2013-2015 годах прогнозируется увеличение производства сельскохозяйственной продукции ежегодно от 2 до 3,5 %. Увеличение производства сельскохозяйственной продукции прогнозируется за счет ежегодного увеличения объемов производства продукции растениеводства от 2,3 до 2,7 % и продукции животноводства до 3,5 %.

В структуре инвестиций основная доля будет принадлежать привлеченным средствам. В 2013-2015 годах инвестиции будут направлены на выполнение мероприятий целевых программ, на дальнейшую реконструкцию и развитие социальной и инженерной инфраструктуры района.

Оборот розничной торговли по району за 9 месяцев текущего года составил 131 млн. рублей, темп роста к соответствующему периоду прошлого года в действующих ценах составил 93 %. В прогнозируемом периоде на динамику объема оборота розничной торговли существенное влияние будут оказывать как рост доходов населения, так и тенденция ослабления инфляционного давления. В 2013-2015 годах ежегодный рост оборота розничной торговли прогнозируется в размере 5-6 %.

В малом бизнесе занято 30 % экономически активного населения района. Наибольший удельный вес в объеме деятельности субъектов малого предпринимательства занимают предприятия сельского хозяйства.

В качестве основных видов поддержки для привлечений инвесторов в район используются:

- предоставление объектов залогового фонда;

- для стимулирования инвестиционной активности и привлечения инвестиций в экономику разработано постановление администрации Новозыбковского района «Об утверждении порядка сопровождения инвестиционных проектов, планируемых к реализации и (или) реализуемых на территории Новозыбковского района», создан Совет по поддержке малого и среднего предпринимательства.

Низкий уровень инвестиций обусловливает рост диспропорций в экономическом развитии основных и поддерживающих отраслей в сельском хозяйстве, других отраслях обрабатывающей промышленности как наиболее перспективных с точки зрения долгосрочного прогнозирования. До настоящего времени эта проблема не решена, что не позволит в конечном итоге достичь основных задач и целей развития района.

Численность работающих по району за 9 месяцев текущего года составила 1890 человек, в том числе в сельском хозяйстве 698 человек, бюджетной сфере 742 человека, жилищно-коммунальной сфере – 58 человек, органах местного самоуправления сельских поселений 52 человека, торговли и общественном питании – 200 человек, частные предприниматели – 140 человек.

Уровень безработицы составил по состоянию на 01.10.2012 года 1,1%. Численность безработных, зарегистрированных в службе занятости, составила 61 человек.

**3. Общая характеристика проекта решения о районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов**

**3.1. Основные параметры бюджета Новозыбковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о районном бюджете на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов**

Динамика основных параметров бюджета Новозыбковского района на 2013 - 2015 годы характеризуется увеличением доли доходов и расходов и уменьшением доли дефицита.

Основные параметры бюджета на 2012 -2014 годы представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Доходы бюджета  | 172771,2 | 180870,9 | 193571,2 |
| Расходы бюджета | 172907,8 | 180870,9 | 193571,2 |
| Дефицит (-), профицит бюджета | - 136,5 | 0 | 0 |

**3.2. Анализ реализации основных задач, поставленных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики.**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета», утвержденного решением Совета народных депутатов от 31.08.2007 г. № 29/5, в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета, представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Новозыбковского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (далее - основные направления).

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика Новозыбковского района сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании, указом Президента от 7 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, разработанных Минфином России. Основные направления бюджетной и налоговой политики положены в основу формирования проекта бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

В разделе 1 представлены основные показатели прогноза социально-экономического развития Новозыбковского района, положенные в основу формирования бюджетной и налоговой политики на 2013-2015 годы.

Планирование районного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов осуществлено с учетом ряда решений по индексации отдельных статей расходов, к которым отнесены:

* увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений района с 1 октября 2013 года на 5,5 %;
* рост расходных обязательств по оплате коммунальных услуг и средств связи.

В трехлетний период налоговая политика будет направлена на динамичное поступление доходов в бюджет района, прежде всего за счет реализации мер, направленных на сохранение и увеличение доходного потенциала.

Реализация налоговой политики в 2013-2015 годах будет осуществляться в условиях принятых и планируемых изменений налогового законодательства на федеральном уровне:

1. принятие в налоговом кодексе Российской Федерации отдельной главы специального режима налогообложения «Система налогообложения в виде патентной системы налогообложения»;
2. совершенствование амортизационной политики в целях налогового стимулирования инвестиционной активности организаций;
3. введение минимальной ставки по транспортному налогу без возможности ее снижения законом субъекта Российской Федерации для легковых автомобилей;
4. исключение из объекта налогообложения налога на имущество организаций движимого имущества.

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года предусмотрено по этапное доведение средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений до средней по экономике региона за счет всех источников, включая использование внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимитизации расходов .

Повышение заработной платы отдельных категорий работников в размерах установленных Указом Президента Российской Федерации, не может быть обеспечено при текущем темпе роста налоговых и неналоговых доходов. Повышение зарплаты должно осуществляться одновременно со структурными и институциональными изменениями в отраслях социальной сферы, направленным на повышение эффективности и качества услуг.

В соответствующих разделах основных направлений определены приоритеты бюджетной политики в области расходов, в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями, в сфере муниципального долга. Подробная характеристика указанных направлений и их реализация в проекте районного бюджета представлена в соответствующих разделах настоящего заключения.

**4. Доходы проекта районного бюджета**

Формирование доходной части районного бюджета на 2013-2015 годы производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2012 году.

Прогнозирование собственных доходов районного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства. В расчетах учтены проекты законодательных актов Российской Федерации, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2013 года и последующие годы.

Проект районного бюджета на 2013 год сформирован по доходам в объеме 172771,2 тыс. рублей, по расходам в объеме 172907,8 тыс. рублей, с дефицитом 136,5 тыс. рублей, что составляет 0,57% собственных доходов бюджета. В плановом периоде прогнозируется бездефицитный бюджет с объемом доходов и расходов в 2014 году в сумме 180870,9 тыс. рублей, в 2015 году – 193571,2 тыс. рублей.

Параметры доходов районного бюджета в динамике за 2010 – 2011годы, ожидаемая оценка 2012 года и проекта районного бюджета на 2013 - 2015 годы представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тыс. **Основные характерис­тики» районного бюджета** | **2010 год** | **2011****год** | **Прогноз на 2012 год** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** |
| Тыс. рублей | Тыс. рублей | Тыс.. рублей | %к пред. году | Тыс. рублей | %к пред.году | Тыс. рублей | %к пред.году | Тыс. рублей | %к пред.году |
| Доходи | 138538,4 | 175792,0 | 209273,3 | 119,0 | 172771,2 | 82,6 | 180870,9 | 104,7 | 193571,2 | 107,0 |

Доходы проекта районного бюджета на 2013 год предусмотрены в объеме 172771,2 тыс. рублей, что ниже утвержденного на 2012 год (ред. от 24.10.2012 № 32/4 в сумме 207190,3 тыс. рублей) объема на 34419,1 тыс. рублей, или на 16,6 процента. К уровню исполнения бюджета 2011 года доходы снижены на 3020,86 тыс. рублей, или на 1,7 процента.

По сравнению с предыдущим годом в 2014 году доходы увеличатся на 8099,7 тыс. рублей, или на 4,6 %, в 2015 году - увеличатся на 12700,3 тыс. рублей, или на 7,0 процентов. За прогнозируемый период доходы районного бюджета по сравнению с утвержденным объемом 2012 года уменьшатся на 0,7 процента.

Динамика снижения доходов районного бюджета по отношению к показателям отчета 2011 года и утвержденным в бюджете на 2012 год обусловлена уменьшением безвозмездных поступлений из областного бюджета, что свидетельствует о сохранении зависимости районного бюджета от областного бюджета.

**4. Структура доходов проекта районного бюджета на 2013-2015 годы.**

**4.1. Налоговые доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета (далее - собственные) в 2013 году прогнозируются в объеме 23835 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2012 года составит 112,0%, к исполнению бюджета 2011 года - 162,3 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 13,8%, что на 3,6 процентного пункта превышает удельный вес оценки исполнении бюджета 2012 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на долю налоговых доходов приходится 95,05%, неналоговых доходов - 4,95 процента.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2014 год планируются в сумме 26476,5 тыс. рублей, на 2015 год - в сумме 29223,1 тыс. рублей, темп роста к предшествующему году составит 111,0% и 110,0% соответственно.

Основную долю собственных доходов районного бюджета в 2013 году по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 82,8%, налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вес которого составит 8,0 процентов, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности вес составит 4,0 процента. На долю указанных источников доходов приходится 94,8% доходов районного бюджета.

Динамика прогнозируемого поступления налогов и платежей, удельный вес которых в структуре доходов проекта районного бюджета на 2013 год не менее 0,03%, приведена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2011 года** | **Утверждено на 2012 год (ред. от 24.10.2012)** | **Прогноз на 2013год** | **Темп роста доходов 2013 года** |
| **к факту 2011 года** | **к утв. бюджет}' 2012 года** |
| Налог на доходы физических лиц | 10053,5 | 19240,9 | 19728 | 196,2 | 102,5 |
| Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 991,8 | 1580,3 | 1900 | 191,6 | 120,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 768,9 | 990 | 946 | 123,0 | 95,6 |
| Государственная пошлина | 357,3 | 15 | 65 | 18,2 | 433,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 336,4 | 382 | 400 | 118,9 | 104,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 149,9 | 160 | 98,4 | 65,6 | 61,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 103,9 | 112 | 138 | 132,8 | 123,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1697,3 | 138 | 150 | 8,8 | 108,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 172,0 | 365 | 383 | 222,7 | 104,9 |
| **Итого** | 14631 | 22983,2 | 23808,4 | 162,0 | 103,6 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | 14697,9 | 23159,9 | 23835 | 162,2 | 102,9 |

Следует отметить, что по сравнению с уровнем бюджета 2012 года, включены в перечень налогов и платежей, удельный вес которых в структуре доходов проекта районного бюджета на 2013 год составит не менее 0,03%.

В проекте районного бюджета на 2013 год поступление ***налоговых доходов*** прогнозируется в сумме 23835 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2012 года составит 105,0 процентов.

В структуре собственных доходов бюджета 2013 года доля ***налоговых доходов*** составляет 95,05%, что ниже уровня 2012 года на 0,02 процентного пункта.

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов районного бюджета в 2013 году составит 13,1 процента и превысит ожидаемый уровень 2012 года на 3,6 процента.

**Налог на доходы физических лиц** в структуре собственных доходов занимает наибольший удельный вес – 82,8 процента. Доходы от уплаты налога предусмотрены проектом решения в сумме 19728,0 тыс. рублей, что на 487,1 тыс. рублей, или на 2,5%, превышает ожидаемый уровень 2012 года.

Прогноз фонда оплаты труда на 2013 год предусмотрен в объеме 213099,0 тыс. рублей, темп роста фонда оплаты труда к оценке 2012 года составит 111,7 процента.

Расчет НДФЛ произведен исходя из оценки поступления налога в 2012 году, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда 2013 года с учетом норматива отчислений налога в районный бюджет и перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджету района, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В плановом периоде доходы районного бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2014 год в сумме 22059,2 тыс. рублей, на 2015 год - в сумме 24489,6 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 111,8 и 111,0% соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов районного бюджета на 2013 год составляет 11,4%, что выше оценки 2012 года на 2,2 процентного пункта.

По результатам проведенного анализа расчетов доходов районного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить доходы районного бюджета по НДФЛ в 2013 году на 150,0 тыс. рублей, в 2014 и 2015 годах на 134,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от уплаты **единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** предусмотрены решением в сумме 1900 тыс. рублей, что выше утвержденного уровня 2012 года на 320 тыс. рублей, или на 20,3 процентных пункта. При расчете не учтены изменения в Налоговом кодексе. Федеральным законом от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ с 1 января 2013 года отменена статья 346.25.1 НК РФ "Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента". Теперь ее заменит глава 26.5 НК РФ "Патентная система налогообложения".

Новое заключается в том, что с 2018 года она должна заменить ЕНВД. Расширение патентной системы - главная налоговая инициатива, проявленная в качестве поддержки малого бизнеса, для которого, по мнению экспертов, она является самой простой и удобной.

Сегодня в Брянской области 58% предпринимателей являются плательщиками ЕНВД. Патент же используют чуть более 2% предпринимателей.

Причиной такой востребованности ЕНВД является обязательность его применения. С 1 января следующего года ЕНВД можно будет применять по желанию, то есть у предпринимателей появляется выбор и преимущества патента очевидны.

В настоящее время в Брянской области проводится активная работа по подготовке закона о введении на территории области патентной системы налогообложения с учетом особенностей Федерального закона N 94-ФЗ. После обсуждения его проекта с общественными организациями, представляющими интересы малого и среднего бизнеса области, документ должен быть принят и опубликован не позднее 1 декабря 2012 года.

С 1 января 2013 года часть предпринимателей перейдет на применение патентной системы налогообложения, поэтому заложенный в проекте бюджета рост налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения будет ниже планируемого. Однако в связи с тем, что коды бюджетной классификации по патентной системе налогообложения пока не утверждены, нельзя запланировать указанные доходы в проекте бюджета.

По результатам проведенного анализа расчетов доходов районного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает уменьшить доходы районного бюджета от уплаты единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2013 году на 200,0 тыс. рублей, в 2014 и 2015 годах на 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчет **единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности** произведен с учетом изменений решения районного Совета народных депутатов от 27.09.2005 года № 9/2, принятым решением Совета от 24.10.2012г. № 32/5, предусматривающие увеличение коэффициента базовой доходности К2 на 7,0 %. Сумма налога планируется на уровне прогнозируемых поступлений в 2012 году с учетом роста на 24,7 %, что составит 1246 тыс. рублей.

На 2014 и 2015 годы суммы налога каждого предыдущего года проиндексированы на 18,93 % и 109 %, что составит соответственно 1481 тыс. рублей и 1614 тыс. рублей. По результатам проведенного анализа расчетов доходов районного бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает увеличить доходы районного бюджета от уплаты единого налогана вмененный доход в 2013 году на 200,0 тыс. рублей, в 2014 и 2015 годах на 50,0 тыс. рублей ежегодно.

При утверждении кода бюджетной классификации доходов по патентной системе налогообложения надо часть доходов по единому налогу на вмененный доход уменьшить и учесть доходы по новому КБК.

В основу расчета **единого сельскохозяйственного налога** принята планируемая величина налоговой базы. Недоимка по данному налогу не прогнозируется. Прогнозируемый объем поступлений единого сельскохозяйственного налога в районный бюджет в 2013 году составит 15,6 тыс. рублей. В 2014 и 2015 годах объем поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируется в сумме 16,5 и 17,5 тыс. рублей соответственно.

Объем поступления **государственной пошлины** прогнозируется на 2013 год в сумме 65 тыс. рублей.

Расчет суммы государственной пошлины на 2013 год произведен на основе оценки поступлений в 2012 году, с учетом прогнозных показателей главных администраторов платежа.

**4.2. Неналоговые доходы районного бюджета**

***Неналоговые доходы*** проектом районного бюджета на 2013 год предусматриваются в объеме 1180,4 тыс. рублей, что на 61,0 тыс. рублей, или 5,5% превышает оценку ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2012 год.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2012 года удельный вес неналоговых доходов в проекте районного бюджета на 2013 год остался на уровне 4,9 процентного пункта.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности Новозыбковского района,** на 2013 год предусматриваются в объеме 509,4 тыс. рублей. Темпы роста прогноза доходов от использования имущества районной собственности к 2011году составили 100,1%, к оценке 2012 года – 97,3 процента.

Прогнозные показатели по доходам от арендной платы за пользование имуществом превышают предшествующие периоды - к уровню оценки исполнения бюджета 2012 года снижение составило в 8,1 %.

*Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям* прогнозируются в объеме 10 тыс. рублей, что составляет 100% к объему ожидаемой оценки 2012года.

Поступления в районный бюджет доходов в виде дивидендов по акциям на 2014 год прогнозируются в сумме 25 тыс. рублей, на 2015 год - в сумме 27 тыс. рублей.

Темпы роста поступлений к предыдущему году составят 250% и 108,0% соответственно.

*Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений,* прогнозируется в сумме 400,0 тыс. рублей, что на 18,9% превышает уровень исполнения бюджета 2011 года, и на 4,7% ожидаемую оценку 2012 года.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений,* на 2013 год прогнозируются в сумме 98,4 тыс. рублей, что на 61,6 тыс. рублей, или на 48,5% ниже ожидаемой оценки доходов 2012 года. Темп роста к уровню 2011 года составляет 65,6 процента.

Прогноз рассчитан исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.07.2012 года, скорректированных на коэффициент - дефлятор и с учетом погашения недоимки.

Поступление в районный бюджет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируется в 2013 году в сумме 138 тыс. рублей, или 132,8% к бюджету 2011 года, и 123,2 % к ожидаемой оценке исполнения 2012 года.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2013год произведен на основе прогноза поступлений в 2012 году с учетом темпа роста 123,2 процента. Дополнительные доходы в результате ежегодной индексации нормативов платы составляют 26,0 тыс. рублей.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2014 году прогнозируется в сумме 145,0 тыс. рублей, в 2015 году – 155,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 105,2% и 106,8% соответственно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений** прогнозируются в сумме 150,0 тыс. рублей, что составляет 108,7% ожидаемого исполнения бюджета 2012 года.

Поступления от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** на 2013 год прогнозируются в объёме 383 тыс. рублей или 104,9 % утвержденных в бюджете на 2012 год. При прогнозировании поступления в бюджет района **денежных взысканий** (**штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба** учитывали темп роста поступлений за предыдущие периоды.

**4.3. Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня**

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2013 год предусматриваются в сумме 148936,2 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2012 года составит 36937,9 тыс. рублей, или 19,9 процента.

В общем объеме доходов районного бюджета безвозмездные поступления составят 86,2 процента, что на 2,9 процентного пункта ниже уровня оценки 2012 года (89,1%).

Сокращение поступлений межбюджетных трансфертов повлияло на структуру доходов бюджета района. Доля безвозмездных поступлений в 2015 году по сравнению с оценкой 2012 года уменьшится на 1,3 % процента.

Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2013 год представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015год |
| Дотации | 43799,0 | 42627,0 | 42576,0 | 46167,0 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) | 24003,0 | 28162,0 | 31159,0 | 34895,0 |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов и городских округов | 19632,0 | 14465,0 | 11417,0 | 11272,0 |
| Прочие дотации бюджетам муниципальных районов | 164,0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого |  |  |  |  |
| **Субсидии** | 30348,8 | 0 | 0 | 0 |
| **Субвенции** | 96421,6 | 90883,2 |  |  |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 257,0 | 287,0 | 287,0 | 287,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству | 385,5 | 430,5 | 430,5 | 430,5 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 775,9 | 860,0 | 860,0 | 860,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов по возмещению расходов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам образовательных учреждений, финансируемых из местных бюджетов, работающим и проживающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 4305,4 | 3294,7 | 3294,7 | 3294,7 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (за счет субвенции, полученной из Федерального бюджета) для предоставления субвенций бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 450,7 | 470,1 | 483,5 | 484,5 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов по финансированию общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ | 58017,0 | 54327,35 | 55428,95 | 58733,72 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 62,0 | 106,0 | 111,3 | 116,9 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 257,0 | 287,2 | 287,2 | 287,2 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закреплённого жилого помещения | 660,4 | 886,1 | 2658,2 | 2658,2 |
|  |  |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребёнка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приёмную семью, а также вознаграждение приёмным родителям | 3434,7 | 6686,0 | 7412,3 | 8761,7 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов (городских округов) для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда | 128,5 | 143,5 | 143,5 | 143,5 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми - сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 68,6 | 104,0 | 105,0 | 105,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов для предоставления субвенции поселениям (за исключение городских округов) на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 127,2 | 152,64 | 152,64 | 152,64 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов по финансированию ежемесячного вознаграждения за классное руководство в образовательных учреждениях | 1261,7 | 1088,2 | 1088,2 | 1088,2 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 15376 | 14932,0 | 15785,0 | 16477,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета | 5159,0 | 5380,0 | 5649,0 | 6228,0 |
| Распределение субвенций бюджетам муниципальных районов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений | 3045,3 | 1447,9 | 1795,4 | 2226,3 |
| **ИТОГО субвенции:** | **93771,9** | **90883,2** | **95972,4** | **102335,1** |
| **ВСЕГО:** | **167919,7** | **133510,2** | **138548,4** | **148502,1** |

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают ***дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности,*** предоставляемые из областного фонда финансовой поддержки – 66,1 процента. Размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2013 году предусмотрен в сумме 28162 тыс. рублей и по сравнению с 2012 годом увеличен на 4158 тыс. рублей, в 2014 году к уровню 2013 года объем дотации увеличен на 2997 тыс. рублей, в 2015 году увеличен более существенно - на 3736 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2012 года общий объем дотаций снизился на 1172 тыс. рублей, или на 2,7 процента.

***Субсидии*** из областного бюджета в 2013 году не прогнозируются, В 2012 году поступило субсидий в объеме 30348,8 тыс. рублей, что составляло 16,5% общего объема безвозмездных поступлений.

Общий объем ***субвенций*** на 2013 год составляет 90883,2 тыс. рублей, или 49,4% от общего объема межбюджетных трансфертов.

По сравнению с предыдущим годом поступление субвенций снизится на 5538,4 тыс. рублей, или на 5,7 процента.

Наибольший удельный вес в объеме субвенций занимают субвенции, выделяемые бюджету района по финансированию общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ 59,8%, субвенция бюджету района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений 16,4% и субвенция бюджету района на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребёнка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приёмную семью, а также вознаграждение приёмным родителям – 7,4 процента.

Объем **иных межбюджетных трансфертов** на 2013 год составляет 15426,0 тыс. рублей, или 10,4% от общего объема межбюджетных трансфертов.

В проекте решения **иные межбюджетные трансферты это** межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями

Проектом решения **безвозмездные поступления** на 2013 год предусматриваются в сумме 148936,2 тыс. рублей, уменьшение к ожидаемому объему 2012 года составит 36937,9 тыс. рублей, или 19,9 процента. В общем объеме доходов районного бюджета безвозмездные поступления составят 86,2 процента, что на 2,9 процентных пункта ниже ожидаемого уровня 2012 года (89,1 %).

**5. Расходы проекта районного бюджета**

**5.1. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», составляет:

1. год – 172907,8 тыс. рублей;
2. год – 180870,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6354,0 тыс. рублей;

2015 год – 193571,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 11600,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2012 год (в редакции решения от 24.10.2012 № 32/4), расходы, определенные в проекте решения на 2013 год, меньше на 16,8 процента.

Районный бюджет на 2013 год и плановый период сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях отсутствия распределения по району значительного объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Оправдано предполагать, что будет поступление не учтенных в проекте решения целевых средств, в течение года, что соответственно увеличит и расходную часть районного бюджета.

В структуре общего объема расходов районного бюджета наибольший удельный вес в 2013 году занимают расходы по разделу образование, культура и кинематография и социальная политика – 79,5% (64,1% (110829,0 тыс. рублей), 9,0% (15623,5 тыс. рублей) и 6,4% (11125,9 тыс. рублей) соответственно), что в указанном контексте подтверждает социальную направленность расходов районного бюджета.

Информация об объемах расходов районного бюджета в 2012 и 2013 - 2015 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **бюджет на** |  |  |  |
| **Наименование** | **Рз** | **2012 год (в ред. от 24.10.2012 №****32/4), тыс. рублсй** | **проект бюджета на 2013-2015годы, тыс. руб.** |
|  |  | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 11425,8 | 11679,8 | 11679,8 | 11757,0 |
| Национальная оборона | 02 | 450,7 | 470,1 | 483,5 | 484,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная | 03 | 126,5 | 261,6 | 261,6 | 261,6 |
| Национальная экономика | 04 | 9312,1 | 1881,4 | 2188,9 | 2369,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 136,0 | 136,0 | 136,0 | 136,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 15505,7 | 316,0 | 0 | 0 |
| Образование | 07 | 125445,9 | 110829,0 | 108499,0 | 113308,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 14500,6 | 15623,5 | 16155,7 | 15915,7 |
| Социальная политика | 10 | 10301,6 | 11125,9 | 13558,6 | 14913,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 142,0 | 120,0 | 120,0 | 120,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 20535,0 | 20312,0 | 21434,0 | 22705,0 |
| Условно утвержденные расходы | 99 | 0 | 0 | 6354,0 | 11600,0 |
| **Итого** |  | 207881,8 | 172907,8 | 180870,9 | 193571,2 |

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2013 году 79,6% объема расходов районного бюджета (137698,4 тыс. рублей).

Условно утвержденные расходы районного бюджета предусматриваются на 2014 год в сумме 6354,0 тыс. рублей, или 3,5% общей суммы расходов, на 2015 год -11600 тыс. рублей, или 6,0% общей суммы расходов. Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утвержденных расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода, устанавливается в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода - в объеме не менее 5,0% общего объема расходов бюджета. Объем условно утвержденных расходов в расходах районного бюджета на 2014, 2015 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В 2013 - 2015 годах предусмотрено существенное увеличение объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Так, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2012 год утвержден в редакции решения от 24.10.2012 № 32/4 утвержден в сумме 12640,9 тыс. рублей, проектом бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов анализируемый показатель определен:

в 2013 году – 12795,96 тыс. рублей, или на 1,2 % больше по сравнению с предыдущим годом;

в 2014 году – 13194,0 тыс. рублей, или на 3,1 % выше уровня 2013 года;

в 2015году – 14215,6 тыс. рублей, или на 7,7 % больше объемов 2014 года.

При подготовке настоящего заключения проведен сравнительный анализ объемов расходов на 2013 и 2014 годы, утвержденных решением о районном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, и определенных в представленном проекте районного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов. Сравнение проведено с целью определения сопоставимости расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов.

Анализ показал, что из 11 разделов бюджетной классификации расходов показатели плановых объемов ассигнований 2013 и 2014 годов по решению о районном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов и проекту решения о районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, имеют отклонения менее 10% только по 5 разделам: общегосударственные вопросы, национальная оборона, жилищно-коммунальное хозяйство, образование, физическая культура и спорт. В отношении 6 разделов отклонения составляют от 11% до 106,8% и в определенной мере характеризуют недостаточное качество прогнозирования расходов.

**Расходы районного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

определены в проекте решения в следующих объемах:

2013 год – 11679,5 тыс. рублей;

2014 год – 11679,5 тыс. рублей;

2015 год – 11757,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Объем расходов на 2012 год** | **Объем расходов по** | **Темп роста** |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **(решение от 24.10.2012 № 32/4), тыс. рублей** | **проекту бюджета на 2013 год, тыс. рублей** | **(снижения) 2013 год к 2012 году, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | 01 |  | 11425,8 | 11679,8 | 102,2 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального | 01 | 02 | 590,5 | 617,5 | 104,6 |
| образования |  |  |  |  |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 681,5 | 730,8 | 107,2 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 6418,1 | 6495,3 | 101,2 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, | 01 | 06 | 3173,8 | 3259,0 | 102,7 |
| налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора |  |  |  |  |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 91,0 | 100,0 | 110,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 470,9 | 477,2 | 101,3 |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2013 года, по сравнению с 2012 годом, увеличатся на 2,2%; 2014 года – изменений нет, 2015 года - на 0,7 процента.

Наибольшее увеличение расходов в 2013 году по подразделу 11 «Резервные фонды» - на 10%. Это связано с механизмом использования средств резервного фонда - при определении направления использования резервных средств они относятся на соответствующий раздел и подраздел классификации расходов.

Изменение объема расходов в разрезе подразделов отмечается по подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», рост к уровню 2012 года составит 7,2 процента.

Расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2013-2015 годах будут осуществлять 3 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как: администрация Новозыбковского района, финансовый отдел администрации Новозыбковского района, на долю которых в 2013 году будет приходиться 84,2% расходов по данному разделу, в 2013 году – 84,2%, в 2014 году - 83,6 процента.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в проекте решения в следующих объемах:

2013 год – 470,1 тыс. рублей;

2014 год -483,5 тыс. рублей;

2015 год – 11757,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Объем расходов на 2012 год (решение от 24.10.2012 № 32/4), тыс. рублей** | **Объем расходов по****проекту бюджета на 2013 год, тыс. рублей** | **Темп роста****(снижения) 2013 год к 2012 году, %** |
|  |  |  |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр.** |
| **Национальная оборона** | **02** |  | 450,7 | 470,1 | 104,3 |
| Мобилизационная и вневойсковая | 02 | 03 | 450,7 | 470,1 | 104,3 |
| подготовка |  |  |  |  |  |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2013 года, по сравнению с 2012 годом, увеличатся на 4,3%; 2014 года - на 2,8 %; 2015 года - на 0,2 процента.

Расходы районного бюджета по разделу «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой в 2013-2015 годах будут осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - финансовый отдел.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте решения в следующих объемах:

2013 год – 261,6 тыс. рублей;

2014 год – 261,6 тыс. рублей;

2015 год – 261,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования запланированы только по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2013года, по сравнению с 2012 годом, увеличивается на 106,8%; 2014-2015 годов останутся на уровне 2013 года. В 2013 году запланировано повышение заработной платы диспетчеру единой диспетчерской службы.

Расходы районного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой в 2013­2015 годах будут осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - администрация Новозыбковского района.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** определены в проекте решения в следующих объемах:

2013 год – 1881,4 тыс. рублей;

2014 год – 2188,9 тыс. рублей;

2015 год – 2369,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Объем расходов на 2012 год (решение от 24.10.2012 № 32/4), тыс. рублей** | **Объем расходов по****проекту бюджета на 2013 год, тыс. рублей** | **Темп роста****(снижения) 2013 год к 2012 году, %** |
|  |  |  |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** |
| **Национальная экономика** | **«4** |  | 9312,1 | 1881,4 | 20,2 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 255,0 | 250,0 | 98,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 7268,6 | 1447,9 | 19,9 |
| Другие вопросы в области | 04 | 12 | 1788,5 | 183,5 | 10,3 |
| национальной экономики |  |  |  |  |  |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2013 года, по сравнению с 2012 годом, уменьшатся в 5 раз; 2014 года увеличатся по сравнению с 2013 годом -на 16,3%; 2015 года - на 8,3 процента по сравнению с 2014 годом.

Снижение прогнозируемых расходных обязательств по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство», относительно 2012 года, на 5,0 тыс. рублей (2,0 %) .

Уменьшение прогнозируемого финансирования подраздела 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 5820,7 тыс. рублей (в 5 раз) связано с отсутствием финансирования на 2013 год долгосрочной целевой программы «Развитие транспортной системы Брянской области (2011-2015 годы)».

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» плановый объем расходов 2013 года ниже уровня 2012 года на 1605,0 тыс. рублей, или в 9,7 раза, что объясняется отсутствием в 2013 году иных межбюджетных трансфертов муниципальному району на выполнение переданных полномочий в части осуществления функций по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории в выдаче разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкцию капитального ремонта объектов капитального строительства, расположенных на территории поселения, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования поселения, резервирование земель и изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков в границах поселения для муниципальных нужд, осуществление земельного контроля за использованием земель поселения с передачей необходимых для осуществления этих полномочий финансовых средств.

Расходы районного бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2013-2015 годах будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении финансового отдела на долю которого в 2013 году будет приходиться 77,0% расходов по данному разделу.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на 2013-2015 годы по 136,0 тыс. рублей ежегодно.

 Анализ динамики расходов проекта районного бюджета по данному разделу характеризует сохранение расходов на 2013-2015 годы по сравнению с текущим годом в виде межбюджетных трансфертов муниципальному району на выполнение передаваемых полномочий в части приобретения оборудования, транспортных средств, зданий, сооружений и других видов основных средств для исполнения вопросов местного значения поселения.

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** проектом решения определены расходы в объеме:

на 2013 год - 136 тыс. рублей;

на 2014 и 2015 годы расходы по данному разделу не планируются.

Анализ динамики расходов проекта районного бюджета по разделу характеризует уменьшением расходов на 2013 год по сравнению с текущим периодом (2012 годом) на -15189,7 тыс. рублей в связи с окончанием строительства полигона по переработке твердых бытовых отходов.

**По разделу 07 «Образование»** на 2013 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 110829,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2013 год расходы раздела 07 «Образование» составляют 64,1 процента.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Объем расходов****на 2012 год****(решение от 24.10.2012****№ 38/4), тыс. рублей** | **Объем****расходов по проекту бюджета на 2013 год, тыс. рублей** |
|  |  |  |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** |
| **Образование** | **07** |  |  | 110829,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 |  | 15513,8 |
| Общее образование | 07 | 02 |  | 78116,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 |  | 40,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 |  | 18158,6 |

Объем планируемых на 2013 год расходов районного бюджета по разделу «Образование» ниже уровня расходов 2012 года на 11,7%, что составляет 14617,9 тыс. рублей.

Отмечается значительное увеличение объемов финансирования в 2013 году по сравнению с 2012 годом по подразделу «Дошкольное образование», с 13724,0 тыс. рублей в 2012 году до уровня 15513,8 тыс. рублей по проекту на 2013 год, или на 13,0%. Необходимо отметить, что финансовое обеспечение расходов по дошкольному образованию относится к полномочиям органов местного самоуправления. В районном бюджете по указанному подразделу запланированы расходы на реализацию ведомственной целевой программы - «Развитие системы дошкольного образования Новозыбковского района» - 14680,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» в проекте бюджета уменьшились по сравнению с 2012 годом на 12,8 %, что объясняется тем, что в бюджете 2013 года не запланированы субсидии на финансирование модернизацию региональных систем образования.

В общем объеме бюджета доля расходов по подразделу 07 02 «Общее образование» составляет наибольший удельный вес – 45,2 процента.

Расходы районного бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой в 2013 году будут осуществлять 2 главных распорядителей районного бюджета. Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют расходы отдела образования Новозыбковского района 99,96 процента.

**Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»** определены в проекте бюджета в объемах: 2013 год – 15776,1 тыс. рублей; 2014 год – 16155,7 тыс. рублей; 2015 год – 15915,7 тыс. рублей. Планируемые расходы 2013 года по сравнению с уровнем бюджетных расходов 2012 года (14500,6 тыс. рублей) больше на 1275,5 тыс. рублей, или на 8,8 процента. Сравнительным анализом рассматриваемого проекта бюджета с действующим бюджетом на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов установлено, что прогнозные данные проекта 2013 года больше утвержденных на 15,3%, расходы 2014 года - на 19,9 процента. В проекте на 2013 год расходы раздела состоят из двух подразделов: 0801 «Культура» с объемом 14416,8 тыс. рублей, обеспечивающих деятельность государственных учреждений в области культуры, и подраздела 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 1359,3 тыс. рублей, в том числе на содержание органов управления в области культуры (центральный аппарат) -273,4 тыс. рублей; расходов, обусловленных необходимостью обеспечения мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности на территории Новозыбковского района – 152,6 тыс. рублей (расходы передаются в виде субвенций в бюджеты поселений.

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре районного бюджета в 2013 году по сравнению с уточненным планом 2012 года увеличилась на 2,1 процентных пункта и составила 9,1 процента.

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** определены в проекте решения в следующих объемах:

2013 год – 11125,9 тыс. рублей;

2014 год – 13558,6 тыс. рублей;

2015год – 14913,6 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом, представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Объем расходов****на 2012 год****(решение от 24.10.2012****№ 38/4), тыс. рублей** | **Объем****расходов по проекту бюджета на 2013 год, тыс. рублей** | **Темп роста** |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **(снижения) 2013 год к 2012 году, %** |
| **Социальная политика** | **10** |  | 10301,6 | 11125,9 | 108,0 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1414,0 | 1694,3 | 119,8 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 748,6 | 176,0 | 23,5 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 7492,5 | 8538,1 | 114,0 |
| Другие вопросы в области социальнойполитики | 10 | 06 | 646,5 | 717,5 | 111,0 |

Анализ динамики расходов районного бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2013 года, по сравнению с 2012 годом, увеличатся на 8,0%; 2014 года - на 31,6%; 2015 года - на 44,8 процента.

Увеличение финансирования по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» относительно 2012 года обосновывается принятием финансирования дополнительной статьи расходов «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения» в сумме 886,1 тыс. рублей.

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» относительно 2012 года обосновывается уменьшением расходных обязательств по Федеральной целевой программе «Жилище» на 2011-2015 годы. Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» в сумме 378,0 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2013-2015 годах будут осуществлять 2 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительный объем запланирован в отношении администрации района на долю которого в 2013 году будет приходиться 92,3% расходов по данному разделу, в 2014 году – 93,7%, в 2015 году – 94,2 процента.

Принимая во внимание, что проектом бюджета на 2013-2015 годы плановые показатели поступления администрируемых администрацией района доходных источников, реально предположить, что поступление в течение 2013 года и последующих периодов целевых средств из федерального и областного бюджетов соответственно увеличит расходную часть районного бюджета по разделу социальная политика.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2013 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 120,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,1 процента. Уменьшение расходов по разделу к 2012 году составляет 15,5%, или 22,0 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Объем расходов****на 2012 год****(решение от 24.10.2012****№ 38/4), тыс. рублей** | **Объем****расходов по проекту бюджета на 2013 год, тыс. рублей** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | 142,0 | 120,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 142,0 | 120,0 |

Уменьшение расходов по разделу объясняется тем, что в бюджете недостаточно средств для обеспечения потребностей футбольной команды района.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** бюджетные обязательства в проекте решения определены на 2013 год в объеме 20312,0 тыс. рублей, на 2014 год в объеме 21434,0 тыс. рублей, на 2015 год в объеме 22705,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Объем расходов на 2012 год (решение от 24.10.2012 № 32/4), тыс. рублей** | **Объем****Объем расходов по****проекту бюджета на 2013 год, тыс. рублей** |  |
|  |  |  | **Темп роста****(снижения) 2013 год к 2012 году, %** |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** |
| **Межбюджетные трансферты общего** | **14** |  |  |  |  |
| **характера бюджетам субъектов Российской Федерации и** |  |  | 20535,0 | 20312,0 | 98,9 |
| **муниципальных образований** |  |  |  |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской | 14 | 01 | 5159,0 | 5380,0 | 104,3 |
| Федерации и муниципальных образований |  |  |  |  |  |
| Иные дотации | 14 | 02 | 15376,0 | 14932,0 | 97,1 |

Объем межбюджетных трансфертов общего характера по сравнению с уровнем 2012 года характеризуется снижением на 1,1%, в абсолютном выражении - на 223,0 тыс. рублей. В разрезе подразделов отмечается увеличение расходов по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 4,3 % (221,0 тыс. рублей), и снижение расходов по иным дотациям (дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений) на 2,9% (444,0 тыс. рублей).

**5.2. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета**

Анализ ведомственной структуры расходов районного бюджета показывает, что в 2013- 2015 годах расходы бюджета спроектированы в разрезе 5 главных распорядителей бюджетных средств. Перечень главных распорядителей бюджетных средств, действующий в 2012 году, полностью сохранился.

В составе главных распорядителей средств районного бюджета можно выделить двух распорядителей, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует более 79,1% расходов районного бюджета, к ним относятся:

Отдел образования, объем расходов в проекте на 2013 год 111689,0 тыс. рублей;

Финансовый отдел администрации Новозыбковского района – 25140,0 тыс. рублей.

В процессе подготовки настоящего заключения проанализированы расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, включая бюджетные целевые программы, мероприятия, представление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2013­2015 годы.

Проект бюджетных расходов сформирован без учета планируемого увеличения расходов на оплату труда в бюджетной сфере на 5,5 процента с 1 октября 2013 года, без учета решения районного Совета народных депутатов от28 февраля 2012 г. № 25/8 **«**О дополнительных гарантиях депутатам,выборным должностным лицам местногосамоуправления, осуществляющим своиполномочия на постоянной основе, и муниципальным служащим Новозыбковского района**»** предусматривающее выплаты денежных средств на санаторно-курортное лечение и отдых в размере 2,5 должностных окладов выборным должностным лицам, осуществляющим своиполномочия на постоянной основе, и муниципальным служащим.

Это приведет к необходимости определения источников финансирования для увеличения бюджетных расходов в течение года и обеспечения в полном объеме расходов на оплату труда с начислениями.

**5.2.1. Новозыбковский районный Совет народных депутатов**

Новозыбковский районный Совет народных депутатов действует на основании Устава Новозыбковского района и является представительным органом власти местного самоуправления.

Удельный вес расходов главного распорядителя в структуре расходов районного бюджета в 2013 году составит 1,1%, в 2014 году – 1,1% в 2015 году – 1,0 процента. Информация о структуре расходов, предусмотренных в проекте районного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **2012 год,** | **2013 год,** | **2013/2012, %** | **2014год,** | **2015год,** |
|  | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| Новозыбковский районный Совет народных депутатов |  |  |  |  |  |
| Всего расходов | 1709,0 | 1850,0 | 108,2 | 1850,0 | 1927,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Центральный аппарат | 664,4 | 730,8 | 110,0 | 730,8 | 808 |
| Глава района, Председатель районного Советанародных депутатов | 598,8 | 617,5 | 103,1 | 617,5 | 617,5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 445,8 | 501,6 | 112,5 | 501,6 | 501,6 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

На 2013 год расходы бюджета определены в объеме 1850,0 тыс. рублей, что аналогично предшествующему периоду.

При этом в 2013 году расходы на содержание центрального аппарата планируются в сумме 730,8 тыс. рублей, что на 66,4 тыс. рублей или 10,0% больше, чем в 2012году, что обусловлено централизацией расходов по оплате занимаемых административных помещений, произведенных в 2012 году.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности Главы района, Председателя районного Совета народных депутатов, планируются в сумме 617,5 тыс. рублей, что на 17,7 тыс. рублей или 2,9 % больше, чем в 2012 году.

Согласно представленных к проекту бюджета документах и материалах, наибольший объем расходов составляют расходы по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», так данные расходы в 2013 году составят 1382,4 тыс. рублей, в 2014-2015 годах – 1527,9 тыс. рублей, что соответствует удельному весу 82,6% в структуре расходов районного Совета народных депутатов.

 **5.2.2. Администрация Новозыбковского района**

Объем бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств - администрации Новозыбковского района - на 2013-2015 годы планируется в размере 61164,6 тыс. рублей, в том числе на 2013 год - 18605,4 тыс. рублей, на 2014 год -20772,1 тыс. рублей, на 2015 год – 21787,1 тыс. рублей, удельный вес расходов администрации Новозыбковского района в расходах районного бюджета в 2013 году составит 10,8%, в 2014 году – 11,4%, в 2015 году – 11,3 процента.

Проектом решения в 2013-2015 годах запланировано уменьшение расходов в целом по администрации района к уровню 2012 года соответственно по годам на 36,8%, 29,4% и 25,9 процента.

Динамика расходов районного бюджета в 2012-2015 годах по главному распорядителю администрации района по разделам классификации расходов приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **2012** | **2013** | **% к 2012****году** | **2014** | **% к 2013 году** | **2015** | **% к 2014 году** |
| 01« Общегосударственные вопросы» | 6980,0 | 7072,5 | 101,3 | 7072,5 | 100,0 | 7072,5 | 100,0 |
| 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 126,5 | 261,6 | 206,8 | 261,6 | 100,0 | 261,6 | 100,0 |
| 04«Национальная экономика» | 3498,2 | 393,5 | 11,2 | 393,5 | 100,0 | 143,5 | 36,5 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 136,0 | 136,0 | 100,0 | 136,0 | 100,0 | 136,0 | 100,0 |
| 06 «Охрана окружающей среды» | 15505,7 | 316,0 | 2,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 07 «Образование» | 70,0 | 40,0 | 57,1 | 90,0 | 2,25 | 0 | 0 |
| 10«Социальная политика | 9525,7 | 10265,9 | 107,8 | 12698,6 | 123,7 | 14053,6 | 110,7 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 142,0 | 120,0 | 84,5 | 120,0 | 100,0 | 120,0 | 120,0 |
| **Всего:** | 35984,0 | 18605,4 | 51,7 | 20772,1 | 111,6 | 21787,1 | 104,9 |

В 2013-2015 годах удельный вес в структуре расходов администрации Новозыбковского района расходы составляют по разделу 10 «Социальная политика» - 10,8%, 11,5% и 11,3 процента. Уменьшение ассигнований по указанному разделу по сравнению с 2012 годом на 48,3% обусловлено не включением в проект решения расходов на финансирование по ДЦП «Развитие транспортной системы Брянской области», на осуществление части полномочий поселений по решению вопросов местного значения.

В 2014 году – запланированы расходы в сумме 20772,1 тыс. рублей (111,6% к 2013 году), в 2015 году – 21787,1 тыс. рублей (104,9% к 2014году).

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в структуре расходов администрации района в 2013 году занимают 38,0% , в 2014 году - 34,0%, в 2015 году - 32,5 процента. По сравнению с 2012 годом проектом решения запланировано в 2013 году увеличение расходов по указанному разделу на 1,3%, в 2014и 2015 годы расходы не изменяются.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2013-2015 годы запланированы бюджетные ассигнования в объеме 784,8 тыс. рублей, в том числе в по 261,6 тыс. рублей на каждый год периода. Увеличение бюджетных ассигнований по указанному разделу в 2,1 связано с повышением заработной платы диспетчеру единой диспетчерской службы.

По разделу 04 «Национальная экономика» на 2013-2015 годы запланированы бюджетные ассигнования в объеме 930,5 тыс. рублей, в том числе в 2013 году -393,5 тыс. рублей, в 2014 году – 393,5 тыс. рублей, в 2015 году – 143,5 тыс. рублей. Сокращение бюджетных ассигнований по указанному разделу в 8,9 раза обусловлено сокращением предоставления бюджетных инвестиций по ДЦП «Развитие транспортной системы Брянской области». Так, если в 2012 году на эти цели запланировано 1494,7 тыс. рублей, то в 2013-2015 годах на указанные цели не запланировано бюджетных ассигнований.

**5.2.3. Отдел образования Новозыбковского района**

Отдел образования Новозыбковского района является органом исполнительной власти Новозыбковского района по осуществлению единой государственной политики в области образования и контроля за исполнением федерального, регионального законодательства в области образования.

В ведении отдела образования Новозыбковского района находятся по состоянию на 1 октября 2012 года сеть общеобразовательных учреждений Новозыбковского района состоит из 16 учреждений, с контингентом учащихся 1058 человек, в том числе 779 детей в малокомплектных школах с численностью менее 100 учащихся.

В сравнении с предшествующим годом численность учащихся сократилась на 56 человек, или 5,3 процента.

Численность работников учреждений составляет 326 человека, в том числе:

руководящие работники – 27 человек;

учителя –195 человек;

другие педагогические работники – 11 человека;

обслуживающий персонал – 93 человека.

Сеть по дошкольному образованию состоит из 12 детских садов. По данному подразделу запланировано финансирование в объеме 15513,8 тыс. рублей. Принята ведомственная целевая программа «Развитие системы дошкольного образования Новозыбковского района» с финансированием 14680,3 тыс. рублей.

Субвенция на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, определена в сумме 860 тыс. рублей, с увеличением к уровню расходов 2012 года на 84,0 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

Субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство 2012 год определены в проекте бюджета на 2013 год в объеме 1088,2 тыс. рублей, снижение к уровню расходов текущего года составит 173,5 тыс. рублей, или на 13,8 процента. Расходы на 2014 и 2015 год определены в объеме 1088,2 тыс. рублей и 1088,2 тыс. рублей соответственно.

Проектом районного бюджета в 2013 году предусмотрено участие отдела образования Новозыбковского района в реализации шести ведомственных целевых программ, на финансирование которых предполагается направить 16596,2 тыс. рублей. В общей структуре расходов отдела образования финансирования программ составит 14,9 процента.

 В 2013 году будет продолжена реализация ведомственной целевой программы «Развитие системы дошкольного образования Новозыбковского района 2012-2014 годы» с объемом финансирования на 2013 год – 14680, тыс. рублей;

**5.2.4. Отдел культуры Новозыбковского района**

В представленном проекте решения о районном бюджете расходы на обеспечение деятельности отдела культуры определены в следующих объемах: на 2013 год -15623,5 тыс. рублей; на 2014 год -16003,0 тыс. рублей; на 2015 год -15763,0 тыс. рублей.

В 2013 году межбюджетные трансферты отделу культуры запланированы в объеме 14416,8 тыс. рублей на выполнение передаваемых полномочий в части организации библиотечного обслуживания, созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

Удельный вес расходов главного распорядителя в структуре расходов районного бюджета составит: в 2013 году – 9,0%, в 2014 году – 8,8%, в 2015 году – 8,1 процента.

В 2013-2015 годах планируется реализация трех ведомственных целевых программ с общим объемом финансирования 300,0 тыс. рублей, что составляет в общей структуре расходов отдела культуры финансирования программ 1,9 процента.

**5.2.5 Финансовый отдел администрации Новозыбковского района**

Доля расходов финансового отдела в расходах бюджета в 2013 году составит 14,6% (в 2012 году – 14,2%). Объем расходов по финансовому отделу в 2013 году составит 25140 тыс. рублей, или 84,9% к утвержденному уровню 2012 года.

В 2013 году расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата отдела составят 2757,3 тыс. рублей. К уровню 2012 года расходы составят 101,0 процент. Расходы на выплаты персоналу в 2013 году по отношению к утвержденным бюджетом на 2012 год увеличены на 8,1% и составят 2428,9 тыс. рублей.

По подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на финансирование расходов по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, запланированы средства в сумме 470,1 тыс. рублей, с ростом к уровню 2012 года на 4,3 процента.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений в 2013 году в сумме 1447,9 тыс. рублей по отношению к утвержденным бюджетом на 2012 год уменьшены на 62,1%. По подразделам «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены субвенции поселениям на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области, с ростом к утвержденному уровню 2012 года на 20,0 %.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы уменьшены на 1,1 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» планируются в сумме 5380,0 тыс. рублей на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

В подразделе «Иные дотации» дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2013 год запланированы в сумме 14932,0 тыс. рублей, что составляет 97,1% утвержденного объема на 2012 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом распределение субсидий предусматривается нормативными актами администрации Брянской области.

В соответствии с Бюджетным кодексом Методика распределения муниципальными районами поселениям дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений утверждена Законом Брянской области от 13 августа 2007 года N 126-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

**6. Дефицит бюджета и источники его финансирования**

На 2013 год районный бюджет прогнозируется с дефицитом в размере 136,5 тыс. рублей, или 0,6% общего объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Объем дефицита не превышает ограничений, установленных Бюджетным кодексом. Проект бюджета на 2014 - 2015 годы сбалансирован по доходам и расходам.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется погашение задолженности по товарному кредиту сельскохозяйственными предприятиями в районный бюджет

**7. Муниципальный внутренний долг, муниципальные гарантии,**

**муниципальный внешний долг Новозыбковского района**

В 2013году и плановом периоде 2014 и 2015 годов проектом бюджета привлечение внутренних заимствований не планируется Предельный объем муниципального внутреннего долга Новозыбковского района по состоянию на 1 января 2013 года, на 1 января 2014, на 1 января 2015 года на 1 января 2016 года в проекте решения установлен в размере 0 тыс. рублей.

В проекте бюджета Новозыбковского района муниципальные гарантии в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов не планируются.

Согласно представленному проекту бюджета в составе муниципальных долговых обязательств Новозыбковского района внешнего долга нет.

**8. Выводы**

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития района на 2013 год и на плановый период до 2015 года характеризуются продолжающимся восстановительным экономическим ростом, сокращением численности безработных, замедлением темпа роста потребительских цен.

Контрольно-счетная палата отмечает, что прогнозируемые темпы роста инвестиций не в полной мере отвечают задачам и целям развития района, отмеченным как в Программе социально-экономического развития, так и в прогнозе развития района.

Программа социально-экономического развития района на 2013-2015 годы, не содержит четких мероприятий, в том числе по привлечению инвестиций, позволяющих изменить ситуацию в обрабатывающих производствах и в сельском хозяйстве района.

Бюджетная и налоговая политика района сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2013 - 2015 годах, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, разработанных Минфином России. Основные направления бюджетной и налоговой политики положены в основу формирования проекта бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Динамика основных параметров бюджета района на 2013 - 2015 годы характеризуется увеличением доли доходов и расходов.

Формирование доходной части районного бюджета на 2013-2015 годы производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2012 году.

Районный бюджет на 2013 год и плановый период сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях отсутствия распределения району значительного объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Оправдано предполагать, что поступление не учтенных в проекте решения целевых средств в течение года, соответственно увеличит доходную и расходную части районного бюджета.

Сокращение поступлений межбюджетных трансфертов повлияло на структуру доходов районного бюджета. Доля безвозмездных поступлений в 2013году по сравнению с оценкой 2012 года уменьшилась на – 2,6 %.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета района характеризуются положительной динамикой.

Прогнозирование собственных доходов районного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства.

Доходы проекта районного бюджета на 2013 год предусмотрены в объеме 172771,2 тыс. рублей, что ниже утвержденного на 2012 год объема на 36502,1 тыс. рублей, или на 17,4 процента.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2013 году прогнозируются в объеме 23835 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2012 года составит 105,0%, к исполнению бюджета 2011 года - 162,3 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 13,8%, что на 3,6 процентного пункта превышает удельный вес оценки исполнении бюджета 2012 года.

Основную долю собственных доходов районного бюджета в 2013 году по-прежнему будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 82,8%, налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вес которого составит 8,0 процентов, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности вес составит 4,0 процентов. На долю указанных источников доходов приходится 94,8% доходов районного бюджета.

В проекте районного бюджета на 2013 год поступление ***налоговых доходов*** прогнозируется в сумме 23835 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2012 года составит 105,0 процентов.

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов районного бюджета в 2013 году составит 13,1 процента и превысит ожидаемый уровень 2012 года на 3,6 процента.

***Неналоговые доходы*** проектом районного бюджета на 2013 год предусматриваются в объеме 1180,4 тыс. рублей, что на 61,0 тыс. рублей, или на 5,5% превышает оценку ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2012 год.

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2013 год предусматриваются в сумме 148936,2 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2012 года составит 36937,9 тыс. рублей, или 19,9 процента.

В общем объеме доходов районного бюджета безвозмездные поступления составят 86,2 процента, что на 2,9 процентного пункта ниже уровня оценки 2012 года (89,1%).

Сокращение поступлений межбюджетных трансфертов повлияло на структуру доходов бюджета района. Доля безвозмездных поступлений в 2015 году по сравнению с оценкой 2012 года уменьшится на 1,3 % процента.

По сравнению с уровнем 2012 года общий объем дотаций снизился на 1172 тыс. рублей, или на 2,7 процента.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности району планируются в сумме 28162,0 тыс. рублей, или 117,3% утвержденного объема текущего года. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета района на 2013 год запланированы в сумме 14465,0 тыс. рублей, или 73,6% утвержденного объема на 2012 год.

***Субсидии*** из областного бюджета в 2013 году не прогнозируются. В 2012 году поступило субсидий в объеме 30348,8 тыс. рублей, что составляло 16,5% общего объема безвозмездных поступлений.

Общий объем ***субвенций*** на 2013 год составляет 90883,2 тыс. рублей, или 49,4% от общего объема межбюджетных трансфертов.

По сравнению с предыдущим годом поступление субвенций снизится на 5538,4 тыс. рублей, или на 5,7 процента.

Дотации поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2013 год предусмотрены в сумме 5380,0 тыс. рублей, или 104,3% уровня 2012 года, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 14932,0 тыс. рублей, или 97,1% к уровню 2012 года.

Проектом решения на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 14 ведомственных целевых программ.

Объем ассигнований районного бюджета, направленный на реализацию ведомственных целевых программ, увеличится с 17406,5тыс. рублей в 2012 году до 17574,0 тыс. рублей в 2013 году, или на 1,0 процент. Их доля в общем объеме ведомственной структуры расходов составит 8,4% в 2012 году, 10,2% в 2013 году.

На 2013 год районный бюджет прогнозируется с дефицитом в размере 136,5 тыс. рублей, или 0,6% общего объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Объем дефицита не превышает ограничений, установленных Бюджетным кодексом. Проект бюджета на 2014 - 2015 годы сбалансирован по доходам и расходам.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется погашение задолженности по товарному кредиту сельскохозяйственными предприятиями в районный бюджет

Муниципальный внутренний долг за 2013 - 2015 годы не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий на период 2013 – 2015 годы не планируется.

В 2013 году не планируется привлечение кредитов.

Долговая политика администрации района сведена к минимуму нагрузки на районный бюджет в части процентных расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга

В текстовой части проекта решения в пункте 19 решения неверно указано, что:

«19. **Порядок предоставления субсидий** юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), некоммерческим организациям потребительской кооперации (не являющимися автономными и бюджетными учреждениями), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг **устанавливается нормативными правовыми актами администрации Новозыбковского района.»**

Статьей 78 Бюджетного кодекса РФ установлено, что:

«Статья 78. Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг

2. Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются:

3) из местного бюджета - **в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования** **о местном бюджете** и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации.»

В пояснительной записке к проекту бюджета отмечено, что на 2013 год запланировано увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы района с 1 октября 2013 года на 5,5%. Однако в текстовой части проекта решения о бюджете района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов указанное увеличение заработной платы не предусмотрено. Предлагается исключить данное несоответствие.

Председатель

Контрольно-счетной палаты А.И. Сиволап