**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Новозыбковского района на проект решения районного Совета народных депутатов**

**«О районном бюджете на 2016 годов».**

Заключение Контрольно-счетной палаты Новозыбковского района на проект решения районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Новозыбковского района», Положением «О порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета», и иными нормативными актами.

Законопроект внесен администрацией Новозыбковского района на рассмотрение в районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4.1. Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета»**.**

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Основные параметры бюджета Новозыбковского района,**

**основные характеристики проекта решения**

**о районном бюджете на 2016 год**

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2016 год и параметров прогноза до 2018 года являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития за предыдущие годы, сценарные условия социально-экономического развития РФ и Брянской области на 2016-2018 годы.

Прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и целевого вариантов. Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики. Темпы роста экономики в 2016-2018 годах по базовому варианту составят 101,3-102,4 процента. Целевой вариант основывается на тех же условиях, что и базовый, но допускает более уверенный экономический рост (102-103,2 процента). При этом для достижения показателей по этому варианту необходимо увеличение бюджетных расходов на поддержку реального сектора экономики. За основу при разработке районного бюджета на 2016 год, как и на уровне Брянской области, принят базовый вариант прогноза.

Прогноз социально-экономического развития Новозыбковского района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов разрабатывался в условиях замедления темпов роста экономики. Из-за высокой инфляции, вызванной курсовыми колебаниями и ростом цен на товары после введения защитных экономических мер на ввоз импортной продукции, наблюдается снижение реальных денежных доходов населения, что сказывается на уровне платежеспособности спроса.

В малом и среднем бизнесе занято более 30% экономически активного населения района.

Агропромышленный комплекс был и остается одной из базовых отраслей народного хозяйства района. В агропромышленном комплексе Новозыбковского района в настоящее время функционируют 12 сельхозпредприятий, 4 крестьянско-фермерских хозяйств, ОАО Агрогородок «Ипуть».

По итогам финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий Новозыбковского района за 9 месяцев 2015 года получена выручка от реализации продукции и услуг в сумме 119870,0 тыс. рублей, что на 35981,0 тыс. рублей больше прошлогоднего показателя. Из 15 хозяйств – 14 сработали с прибылью.

Под урожай будущего года посеяно 8266 га зерновых, в том числе на зерно 7138 га.

Поголовье КРС на 1 октября 2015 года составляет 5393 головы, что на 5% или на 304 головы ниже уровня 2014 года. Валовое производство молока составило 5681,3 тонны, надой на фуражную корову возрос на 6,0 % и составил 2402 кг.

В прогнозируемом периоде 2016-2018 годах резкого изменения в экономической ситуации сельхозпредприятий не прогнозируется. В связи со сложившейся экономической ситуацией планируется сохранить поголовье дойного стада на уровне не ниже 2014 года, планируется увеличить надои на фуражную корову, увеличить валовое производство молока. Прогнозируется увеличение производства сельскохозяйственной продукции ежегодно от 0,5 до 2,3 процентов. Увеличение производства сельскохозяйственной продукции прогнозируется за счет ежегодного увеличения объемов производства продукции растениеводства от 0,3 до 2,7 процентов и продукции животноводства до 2,5 процентов.

В сельхозпредприятиях района продолжает сокращаться численность работающих, на 01.10.2015 года среднесписочная численность работающих составила 367 человек, что на 132 человека меньше, чем в 2014 году. Численность безработных на 01.10.2015 года составила 87 человек. Уровень безработицы – 1,6 % к численности экономически активного населения, это на 23% выше уровня 2014 года. В 2018 году регистрируемая безработица составит порядка 1,3 процента к численности экономически активного населения.

Средняя заработная плата в сельском хозяйстве района - 10,5 тыс. рублей, педагогов в дошкольном образовании -17,8 тыс. рублей, учителей -18,6 тыс. рублей.

В прогнозируемом периоде по мере снижения инфляции и улучшения макроэкономической ситуации динамика доходов населения улучшится. В 2016 году среднемесячные денежные доходы населения в реальном исчислении вырастут на 0,3 процента, в 2017 году на 1,1 процента, в 2018 году на 2,0 процента к предыдущему году.

Объем инвестиций в основной капитал за 9 месяцев 2015 года по району составил 7,634 млн. рублей или 16 % к уровню 2014 года.

В 2016 году по региональной программе «Проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов на территории Брянской области» планируется провести ремонт кровли в многоквартирных домах:

-поселок Дружба, дом №1 (общая стоимость ремонта 1 млн. 236,1 тыс. рублей);

-село Старые Бобовичи ул. ПМК №2 ( общая стоимость 1 млн. 580,2 тыс. рублей).

В районе в полном объеме удовлетворены потребности населения в услугах общего и дошкольного образования. Общеобразовательные услуги по реализации современных общеобразовательных программ оказывают 16 общеобразовательных школ (11- средние школы, 3- основные общеобразовательные школы, 2- начальные школы-детские сады). В образовательных учреждениях района обучается 1027 учащихся и воспитывается 430 детей дошкольного возраста. Все образовательные учреждения расположены в типовых зданиях, имеющих столовые и спортивные залы.

Частных юридических лиц в районе зарегистрировано 27, однако 21 из них производственную деятельность не осуществляют. За истекший период 2015 года зарегистрировано 38 индивидуальных предпринимателей и 4 ООО, закрыли деятельность 21 предприниматель и 2 ООО.

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, налоговой и долговой политики Новозыбковского района на 2016 -2018 годы (далее - основные направления).

Основными целями бюджетной политики на 2016 год является:

1) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращения неэффективных расходов;

2) безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами;

3) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления муниципальными финансами;

4) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, включая переход на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на основе нормативов;

5) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

6) развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;

7) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;

8) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории региона;

9) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

В соответствии с принятыми в 2015 году поправками в Бюджетный кодекс Российской Федерации проект районного бюджета на 2016 год сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе утвержденных постановлением администрации Новозыбковского района муниципальных программ.

В течение 2016-2018 годов планируется:

-доработка муниципальных программ Новозыбковского района с целью взаимоувязки с документами стратегического планирования Новозыбковского района, государственными программами Брянской области;

-введение обязательной корректировки программ, имеющих низкие оценки эффективности по итогам отчетного года;

Проект решения Новозыбковского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2016 год» включает 23 пункта. К решению прилагаются 15 приложений.

Основные параметры бюджета на 2016 год представлены в следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | **Ожидаемое исполнение за 2015 год** | **2016 год****план** |
| **Доходы,** в том числе: | 220 043,8 | 203 809,9 |
| налоговые и неналоговые доходы | 29 267,4 | 30 847,5 |
| безвозмездные перечисления | 190 776,4 | 172 962,4 |
| **Расходы** | 221 164,8 | 203 946,4 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -1 121,0 | -136,5 |
| % дефицита (-), (профицита +) в объеме собственных доходов | -3,8% | -0,44% |
| Дотационность районного бюджета  | 86,7% | 84,9% |

По сравнению с 2015 годом в 2016 году доходы районного бюджета снижаются на 7,4%, расходы на 7,8%, дефицит – в 8,2 раза.

**Доходы проекта районного бюджета**

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

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 2016 года.

При расчете доходов районного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2016 года:

1) увеличение налоговых ставок акцизов по подакцизным товарам (нефтепродукты);

2) увеличение с 1 января 2016 года дифференцированного норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты;

3) изменение порядка исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду и норматива зачисления в бюджет муниципального района платы за негативное воздействие на окружающую среду с 40% до 55%.

Параметры доходов районного бюджета за 2016 год представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателей (тыс. рублей) |
| **2015 год (оценка)** | **2016 год** | **Отклонение** |
| **Доходы бюджета, Всего** | **220 043,8** | **203 809,9** | **-16 233,9** |
| В том числе: Собственные доходы  | 29 267,4 | 30 847,5 | +1 580,1 |
| Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов, % | 13,3% | 15,1% | +1,8% |
| Безвозмездные поступления  | 190 776,4 | 172 962,4 | -17 814,0 |
| Удельный вес безвозмездных доходов бюджета в общем объеме доходов, % | 86,7% | 84,9% | +1,8% |

Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в
2016 году по сравнению с темпами роста оценки 2015 года обусловлено, в основном, снижением безвозмездных поступлений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Изменение структуры собственных доходов районного бюджета приведено в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателей |
|  **2015 год**  **(оценка)** |  **2016 год** | **Отклонение** |
| **Собственные доходы районного бюджета всего:** | **29 267,4** | **30 847,5** | **+1 580,1** |
| в том числе: |  |  |  |
| Налоговые доходы | 25 885,4 |  28 102,0 |  +2 216,6 |
| Удельный вес налоговых доходовбюджета в собственных доходах | 88,4% | 91,1% | +2,7% |
| неналоговые доходы | 3 382,0 | 2 745,5 | 636,5 |
| Удельный вес неналоговых доходов бюджета в собственных доходах | 11,6% | 8,9% | -2,7% |

**Налоговые доходы** районного бюджета в 2016 году планируются в объеме 28102,0 тыс. рублей. Основную долю налоговых доходов районного бюджета по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц.

Динамика прогнозируемого поступления основных налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014 (исполнено)** | **2015 год (план)** | **2016 год** |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % к исполнению 2014 г. | тыс. рублей | % к плану2015 года |
| **Налоговые доходы - всего,** **в том числе:** | **17 301,1** | **25 885,4** | **149,6** | **28 102,0** | **108,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 15 890,0 | 22 425,0 | 141,1 | 24 423,0 | 108,9 |
| Акцизы | 317,3 | 2 277,4 | 717,7 | 2 542,0 | 111,6 |
| Единый налог на вмененный доход | 1 010,5 | 1 076,0 | 106,5 | 1 079,0 | 100,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7,7 | 76,0 | 987,0 | 22,0 | 28,9 |
| Государственная пошлина | 74,3 | 25,0 | 33,6 | 36,0 | 144,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 1,3 | 6,0 | 461,5 | - | - |

Анализ приведенных данных свидетельствует, что абсолютные суммы поступлений налога на доходы физических лиц, акцизов в анализируемом периоде имеют тенденцию к увеличению по сравнению с уровнем предыдущего года, при этом темпы роста характеризуются нестабильностью.

Поступление **налога на доходы физических лиц** рассчитано в условиях действия главы 23 Налогового Кодекса. Расчет налога основывается на прогнозе ожидаемых поступлений от налога в 2015 году и темпов роста заработной платы. Так же в расчете учтена сумма задолженности по налогу (3500,0 тыс. рублей).

Поступления в районный бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме 24423,0 тыс. рублей, что на 1998,0 тыс. рублей превышает плановый уровень бюджета 2015 года, темп роста составит 108,9 процента.

В структуре налоговых доходов районного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2016 году приходится 86,9%.

В соответствии с положениями статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы государственной власти субъекта Российской Федерации обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от **акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Расчет **акцизов на нефтепродукты** произведен с учетом увеличение норматива распределения доходов в бюджет Новозыбковского района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей с 1 января 2016 года с 0,1007 до 0,1155 процентов.

Исходя из установленного процента отчислений поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2016 год прогнозируются в сумме 2542,0 тыс. рублей, из них на автомобильный бензин – 1553,8 тыс. рублей, дизельное топливо – 963,9 тыс. рублей, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 21,3 тыс. рублей, прямогонный бензин – 3,0 тыс. рублей. Темп роста к бюджету 2015 года составит 111,6 процента.

В структуре налоговых доходов районного бюджета на долю акцизов в 2016 году приходится 9,0 процента.

**Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) взимается на основании главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и нормативно-правовых актов, принятых Новозыбковским районным Советом народных депутатов.

ЕНВД, запланирован в районном бюджете по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации - 100 процентов. Прогноз на 2016 год ЕНВД составляет 1079,0 тыс. рублей, что на 3,0 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений 2015 года.

В основу расчета **единого сельскохозяйственного налога** принята планируемая величина налоговой базы. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6%. Прогнозируемый объем поступлений единого сельскохозяйственного налога в районный бюджет в 2016 году составит 22,0 тыс. рублей.

Порядок взимания, величина и виды **государственной пошлины** установлены главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Государственная пошлина в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2016 году занимает 0,1%. Общая сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в районный бюджет в 2016 году составит 36,0 тыс. рублей.

 Общий объем **неналоговых доходов** на 2016 год прогнозируется в сумме 2745,5 тыс. рублей. Прогноз поступления неналоговых доходов в районный бюджет в 2016 году на 636,5 тыс. рублей, или на 18,8% ниже ожидаемого поступления в 2015 году.

Динамика фактических поступлений неналоговых доходов по сравнению с их прогнозными значениями в 2016 году приведена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014 (исполнено)** | **2015 год (план)** | **2016 год** |
| тыс. рублей | Тыс. рублей | % к исполнению 2014 г. | тыс. рублей | % к плану2015 года |
| **Неналоговые доходы -** **в том числе:** | **932,8** | **3382,0** | **362,6** | **2745,5** | **81,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 630,8 | 2 498,5 | 396,1 | 2 019,5 | 80,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 88,3 | 168,0 | 190,3 | 200,0 | 119,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 38,7 | 603,5 | 1 559,4 | 442,0 | 73,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 175,0 | 112,0 | 64,0 | 84,0 | 75,0 |

Доходы от использования имуществав проекте районного бюджета на 2016 год занимают 73,5% неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 2019,5 тыс. рублей.

Поступления в районный бюджет **доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам***,* на 2016 год прогнозируются в сумме 30,0 тыс. рублей, что составляет 128,0% к плану 2015 года.

В соответствии со статьей 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов» Бюджетного кодекса Российской **доходы от передачи в аренду земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков распределяется по нормативу 100 процентов в районный бюджет;

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки*,* государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, прогнозируются в сумме 700,0 тыс. рублей, или 89,3% к бюджету 2015 года и 138,0% к уровню исполнения 2014 года.

Для прогноза **доходов от сдачи в аренду муниципального имущества** использовались данные о поступлениях по состоянию на 01.10.2015 года по заключенным на 2015 год договорам аренды. Прогнозный объем поступлений в 2016 году составит 1182,5 тыс. рублей. На 2016 год норматив зачисления доходов бюджет района составит 100,0 процентов.

Расчет **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2016 год произведен с учетом нормативов, предусмотренной проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год», сведений главного администратора платежа – Управления Росприроднадзора по Брянской области о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

При прогнозировании были учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которыми с 1 января 2016 года срок внесения в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду и представления расчета устанавливается 1 раз в год – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом (отчетный период – календарный год). Ранее плата вносилась ежеквартально.

Норматив зачисления платы в районный бюджет применён в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 55 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год составляет 200,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются на 2016 год в сумме 442,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 161,5 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, а так же от продажи имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, определен исходя из сведений предоставленных сектором по управлению имуществом и земельным отношениям.

Прогноз **денежных взысканий, штрафов,** возмещений ущерба определен, исходя из данных, представленных главными администраторами доходов с учетом складывающейся динамики фактических поступлений текущего года.

Перечень взимаемых штрафных санкций и порядок их зачисления в бюджеты различных уровней содержится в статье 46 «Штрафы и иные суммы принудительного изъятия» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в прогнозе на
2016 год учтены в объеме 84,0 тыс. рублей, или 75,0 процентов к уточненному плану 2015 года.

При планировании районного бюджета на 2016 год учтены объемы **безвозмездных поступлений**, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год предусмотрен в сумме 172962,4 тыс. рублей, к утвержденному объему бюджета 2015 года уменьшение составляет 17814,0 тыс. рублей, или 9,34 процента.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления составляют 84,9 процента, что на 1,8 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2015 года (86,7%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год | 2016 год | отклонение |
| **Безвозмездные поступления** | **190 776,4** | **172 962,4** | **-17 814,0** |
| Дотации | 51 194,0 | 43 707,0 | -7487,0 |
| Субсидии | 11 635,8 | - | -11635,8 |
| Субвенции | 117 834,0 | 120 372,5 | +2 538,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9 861,3 | 8 882,9 | -978,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 251,3 | - | -251,3 |

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают**субвенции**– 69,6 процента безвозмездных поступления в районный бюджет и составят 120372,5 тыс. рублей. Перечень и объемы субвенции отражены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субвенции | 2015 год | 2016 год | Темп роста, % |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 492,9 | 487,8 | 99,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 187,5 | 97,3 | 51,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 115393,4 | 117 989,4 | 102,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 870,0 | 907,8 | 104,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 890,2 | 890,2 | 100,0 |

Общий объем **дотаций**на 2016 год составляет 43707,0 тыс. рублей, или 25,3 процента от общего объема безвозмездных поступлений. Из них **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности**, составляет 26312,0 процента. **Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности районного бюджета** на 2016 год запланирована в сумме 17395,0 тыс. рублей.

Общий объем **иных межбюджетных трансфертов** на 2016 год составляет 8882,9 тыс. рублей, что составляет 5,1% от общего объема безвозмездных поступлений. Это средства, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**Расходы проекта районного бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения «О районном бюджете на 2016 год» составляет 203 946,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2015 год расходы, определенные в проекте решения на 2016 год значительно ниже – 7,8 %.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета на 2016 год, как и в предыдущий период, являются расходы так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт).

В условиях ограниченности ресурсов бюджета особое внимание будет уделено повышению эффективности исполнения принятых обязательств районного бюджета.

Проектом бюджета на 2016 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов:

Структура расходов районного бюджета в 2016 году

| Наименование | Расходы в 2016 году, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов,% |
| --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 14 506,0 | 7,1% |
| Национальная оборона | 487,8 | 0,2% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 600,0 | 0,3% |
| Национальнаяэкономика | 3 264,9 | 1,6% |
| Жилищно-коммунальноехозяйство | 743,7 | 0,4% |
| Образование | 140 030,5 | 68,7% |
| Культура, кинематография | 16 386,6 | 8,0% |
| Социальная политика | 12 030,0 | 5,9% |
| Физическая культура и спорт | 120,0 | 0,1% |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 15 777,0 | 7,7% |
| Итого: | 203 946,5 | 100,0% |

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2015 года запланированы расходы по 1 разделу. Увеличение по объему отмечено в отношении раздела 01 «Общегосударственные вопросы», расходы по сравнению с 2015 годом запланированы с ростом 674,5 тыс. рублей (104,9%).

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов районного бюджета на 2016 год (приложение № 5) расходы будут осуществляться 6 главными распорядителями бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата Новозыбковского района отмечает, что суммы кредиторской задолженности, образовавшиеся за 2015 год, не учтены в проекте бюджета на 2016 год.

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» в Бюджетный кодекс введены понятия «государственная программа», «муниципальная программа».

В соответствии с пунктом 15 порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Новозыбковского района, утвержденного постановлением Администрации Новозыбковского района от 12 декабря 2013г. № 364 (далее – порядок разработки), разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Новозыбковского района. Перечень муниципальных программ (подпрограмм) муниципального образования «Новозыбковский район» на 2014-2016 годы утвержден постановлением администрации Новозыбковского района от 12.12.2013 г. № 365.

Проект районного бюджета на 2016 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ. В соответствии с проектом решения расходы районного бюджета на реализацию 4 программ на 2016 год планируются в объеме
201906,9 тыс. рублей, или 99,0 процентов.

**Муниципальная программа «Реализация полномочий**

 **администрации Новозыбковского района (2014-2016 годы»**

Целью муниципальной программы является разработка и осуществление мер по обеспечению комплексного социально-экономического развития Новозыбковского района; реализация полномочий администрации Новозыбковского района по решению вопросов местного значения, а также отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных в соответствии с законами Брянской области; создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов бюджета Новозыбковского района в части расходов администрации Новозыбковского района; формирование экономических условий, обеспечивающих администрацию Новозыбковского района финансовыми, материально-техническими ресурсами.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Новозыбковского района.

Установлено, что наименование муниципальной программы в проекте бюджета (приложение 6) не соответствует наименованию в паспорте муниципальной программы.

Срок реализации муниципальной программы – 3 года.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы согласно проекту решения о бюджете составляет 25084,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 4,0%, 9 месяцев 2015 года – на 28,6%.

Финансовое обеспечение муниципальной программы в разбивке по мероприятиям отражено в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия, реализуемые в рамках муниципальной программы | Объем средств, тыс. рублей |
| Мероприятия по материально-техническому и финансовому обеспечению деятельности главы администрации Новозыбковского района, его заместителей, аппарата администрации Новозыбковского района | 8345,8 |
| Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 220,0 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по организации деятельности административной комиссии | 300,8 |
| Мероприятия по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Новозыбковского района | 600,0 |
| Мероприятия по развитию животноводства Новозыбковского района | 20,0 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий в области охраны труда | 150,3 |
| Мероприятия по осуществлению ремонта и строительства дорог | 2542,0 |
| Мероприятия по выплате пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Новозыбковского района | 1500,0 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 156,0 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по назначению и выплате единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью | 97,4 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшимися без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой, не имеющих закрепленного жилого помещения | 890,2 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна, содержание подопечных детей, оплата труда приемному родителю | 7582,5 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних  | 300,6 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по организации деятельности по опеке и попечительству | 450,9 |
| Мероприятия в сфере осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями молодых семей | 144,8 |
| Мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства | 743,7 |
| Мероприятия по молодежной политике, физической культуре, спорту | 120,0 |
| Мероприятия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции | 0,5 |
| Мероприятия по повышению качества и доступности предоставления государственных услуг и муниципальных услуг | 407,1 |
| Мероприятия по проведению сельскохозяйственной переписи | 512,6 |

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2016 год составляет 12,4 процентов.

Структура муниципальной программы соответствует требованиям к содержанию муниципальной программы. Однако следует отметить, что в муниципальной программе не определены показатели (индикаторы) эффективности реализации муниципальной программы.

В соответствии с п.12 Порядка «показатели (индикаторы) муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение задач и достижение целей муниципальной программы».

**Муниципальная программа «Развитие образования Новозыбковского муниципального района на 2014-2016 годы»**

Целью муниципальной программы является формирование устойчивой тенденции развития образования Новозыбковского муниципального района в целях обеспечения доступности и эффективности качественного образования. Для достижения цели предусмотрено решение следующих задач:

- Обеспечение качества и доступности образовательных услуг и эффективности управления образовательными учреждениями.

- Формирование экономических условий, обеспечивающих муниципальную систему образования финансовыми, материально-техническими ресурсами.

- Удовлетворение потребности населения в получении доступного и качественного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего, дополнительного образования.

- Внедрение федеральных государственных образовательных стандартов общего образования второго поколения, включающих основные требования к результатам общего образования и условиям осуществления образовательной деятельности.

- Создание целостной системы оценки качества образовательной деятельности.

- Внедрение инновационных образовательных технологий и принципов организации образовательного процесса, в том числе с использованием современных информационных и коммуникационных технологий.

- Повышение эффективности системы воспитания и социализации обучающихся и воспитанников.

- Формирование кадрового потенциала системы образования в условиях реализации национальной инициативы «Наша новая школа».

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы согласно проекту решения о бюджете составляет 140978,4 тыс. рублей, что выше уровня 2014 года на 3,6%, ниже 9 месяцев 2015 года – на 0,6%.

Расходы по муниципальной программе распределены следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Направление расходов | Объем расходов, тыс. рублей |
| Общеэкономические вопросы | 40,0 |
| Дошкольное образование | 30655,9 |
| Общее образование | 83704,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 120,0 |
| Другие вопросы в области образования | 25550,1 |
| Охрана семьи и детства | 907,9 |

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2016 год составляет 69,1 процентов.

Структура муниципальной программы соответствует требованиям к содержанию муниципальной программы.

Следует отметить, что в муниципальной программе не определены показатели (индикаторы) эффективности реализации муниципальной программы.

Контрольно-счетная палата Новозыбковского района отмечает, что в нарушение постановления № 363 ни один из 8 показателей, характеризующих эффективность реализации муниципальной программы, не отражен в прогнозе социально-экономического развития Новозыбковского района на 2016-2018 годы.

**Муниципальная программа «Развитие культуры Новозыбковского**

**муниципального района на 2014-2016 годы»**

Целью муниципальной программы является обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям; обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни; удовлетворение потребностей населения района в сфере культуры и искусства, повышение привлекательности учреждений культуры для жителей и гостей района.

Основные предполагаемые мероприятия по реализации программы предусматривают решение конкретных задач, взаимосвязанных скоординированных по времени, ресурсам и исполнителям и включают следующие основные направления:

 - мероприятия по проведению капитальных и текущих ремонтов учреждений культуры;

- мероприятия по энергосбережению в учреждениях культуры;

-мероприятия по обеспечению пожарной безопасности учреждений культуры;

-мероприятия по проведению праздников, смотров, конкурсов, фестивалей;

-мероприятия по организации и проведению культурно-досуговых мероприятий;

- мероприятия по приобретению оборудования, музыкальных инструментов и костюмов для творческих коллективов;

- мероприятия по обеспечению доступа граждан к муниципальным библиотечным фондами др.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является МУ «Отдел культуры Новозыбковского района»

Установлено, что наименование муниципальной программы в проекте бюджета (приложение 6) не соответствует наименованию в паспорте муниципальной программы.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы согласно проекту решения о бюджете составляет 16316,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 4,2%, 9 месяцев 2015 года – на 24,1%.

Из запланированных средств на 2016 год собственные полномочия района составляют 7566,9 тыс. рублей, принятые полномочия 8749,6 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2016 год составляет 8,0 процентов.

Исполнение мероприятий муниципальной программы характеризируется 8 показателями.

Структура муниципальной программы соответствует требованиям к содержанию муниципальной программы.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными**

 **финансами Новозыбковского района» (2014 – 2016 годы)**

Целями муниципальной программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Новозыбковского района; создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов местного бюджета; создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления;

Ответственный исполнитель муниципальной программы является МУ «Финансовый отдел администрации Новозыбковского района».

Реализация муниципальной программы осуществляется в 2014 – 2016 годах.

Муниципальная программа состоит из двух подпрограмм:

**«**Управление в сфере муниципальных финансов (2014-2016 годы)»; «Межбюджетные отношения» (2014 – 2016 годы).

В рамках подпрограммы «Управление в сфере муниципальных финансов (2014-2016 годы)» осуществляется управление муниципальными финансами.

В рамках подпрограммы «Межбюджетные отношения» (2014 – 2016 годы) осуществляются мероприятия по межбюджетным отношениям с сельскими поселениями.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы согласно проекту решения о бюджете составляет 19527,1 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 12,9%, 9 месяцев 2015 года – на 2,5%.

Финансовое обеспечение по подпрограммам представлено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год | 2016 год | Темп роста, % |
|
| Подпрограмма «Управление в сфере муниципальных финансов | 3418,2 | 3192,4 | 93,4 |
| Подпрограмма «Межбюджетные отношения» | 16612,6 | 16334,7 | 98,3 |

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в расходах бюджета на 2016 год составляет 9,5процентов.

Структура муниципальной программы соответствует требованиям к содержанию муниципальной программы.

**Непрограммная часть расходов районного бюджета**

Анализ расходов районного бюджета, не включенных в муниципальные программы Новозыбковского района, представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель бюджетных средств | Направление расходов | 2015 год тыс. рублей | 2016 год тыс. рублей | Темп роста, % |
| Администрация Новозыбковского района | Резервный фонд местных администраций | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| Новозыбковский районный Совет народных депутатов | Обеспечение деятельности главы муниципального образования, председателя законодательного органа муниципального образования | 782,4 | 739,2 | 94,5 |
|  | Обеспечение деятельности законодательного органа муниципального образования | 729,1 | 690,0 | 94,6 |
| Контрольно-счетная палата Новозыбковского района | Обеспечение деятельности руководителя контрольно-счетной палаты Новозыбковского района | 332,3 | 339,7 | 102,2 |
|  | Иные межбюджетные трансферты муниципальному району на выполнение передаваемых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля | 200,0 | 200,0 | 100,0 |
|  | Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования | 2,7 | 20,6 | 762,9 |
| ИТОГО |  | 2146,5 | 2039,5 | 95,0 |

**Дефицит бюджета и источники его финансирования**

На 2016 год районный бюджет прогнозируется с дефицитом в размере 136,6 тыс. рублей. Объем дефицита не превышает ограничений, установленных Бюджетным кодексом. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется погашение задолженности по товарному кредиту сельскохозяйственными предприятиями в районный бюджет.

**Муниципальный внутренний долг, муниципальные гарантии,**

**муниципальный внешний долг Новозыбковского района**

В 2016 году проектом бюджета привлечение внутренних заимствований не планируется. Предельный объем муниципального внутреннего долга Новозыбковского района по состоянию на 1 января 2016 года установлен в размере 0 тыс. рублей.

В проекте бюджета Новозыбковского района муниципальные гарантии в 2016 году не планируются.

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

**Выводы**

Законопроект внесен администрацией Новозыбковского района на рассмотрение в Новозыбковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный Положения «О порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета», утвержденного Решением районного Совета от 31.08.2007 г. № 29/5 - не позднее 1 декабря текущего года**.**

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения «О районном бюджете на 2016 год» включает 23 пунктов и 15 приложений.

На 2016 год районный бюджет запланирован по доходам в сумме 203809,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 203946,5 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 136,6 тыс. рублей.

В проекте учтены особенности составления бюджета, касающиеся планового периода, связанные с приостановлением действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, введенные Федеральным законом от 30.09.2015 №273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации», а также с принятием Решения Новозыбковского районного Совета народных депутатов от 28.10.2015года № 14/2 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта районного бюджета»**.**

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

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 2016 года.

Налоговые доходы районного бюджета в 2016 году планируются в объеме 28102,0 тыс. рублей. Основную долю налоговых доходов районного бюджета по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц.

Общий объем неналоговых доходов на 2016 год прогнозируется в сумме 2745,5 тыс. рублей. Прогноз поступления неналоговых доходов в районный бюджет в 2016 году на 636,5 тыс. рублей, или на 18,8% ниже ожидаемого поступления в 2015 году.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год предусмотрен в сумме 172962,4 тыс. рублей, к утвержденному объему бюджета 2015 года уменьшение составляет 17814,0 тыс. рублей, или 9,34 процента.

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления составляют 84,9 процента, что на 1,8 процентного пункта ниже утвержденного уровня 2015 года (86,7%).

Объем расходов, определенный в проекте решения «О районном бюджете на 2016 год» составляет 203 946,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2015 год расходы, определенные в проекте решения на 2016 год значительно ниже – 7,8 %.

В условиях ограниченности ресурсов бюджета особое внимание будет уделено повышению эффективности исполнения принятых обязательств районного бюджета.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов районного бюджета на 2016 год (приложение № 5) расходы будут осуществляться 6 главными распорядителями бюджетных средств.

Проектом бюджета на 2016 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета на 2016 год, как и в предыдущий период, являются расходы так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) и составят 168607,1 тыс. рублей.

Проект районного бюджета на 2016 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ. В соответствии с проектом решения расходы районного бюджета на реализацию 4 программ на 2016 год планируются в объеме
201906,9 тыс. рублей, или 99,0 процентов.

Установлено, что в проекте бюджета наименование муниципальной программы (Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Новозыбковского района (2014-2016годы»,Муниципальная программа «Развитие культуры Новозыбковского муниципального района на 2014-2016 годы») не соответствует наименованию в паспорте муниципальной программы.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Новозыбковского района» и составит 25084,9 тыс. рублей.

Структура муниципальных программ соответствует требованиям к содержанию муниципальной программы.

В нарушение постановления № 363 ни один из показателей, характеризующих эффективность реализации муниципальных программ, не отражен в прогнозе социально-экономического развития Новозыбковского района на 2016-2018 годы.

Непрограммная часть в бюджете предусмотрена в 2016 году в сумме 2039,59 тыс.рублей или 1,0 процент общего объема расходов районного бюджета.

Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования районного бюджета, дают основание для принятия проекта решения.