**.**

**Заключение**

на проект решения Тужинской районной Думы

«О проекте бюджета Тужинского муниципального района на 2016 год»

Проект решения Тужинской районной Думы «О проекте бюджета Тужинского муниципального района на 2016 год» (далее - Проект) администрацией Тужинского муниципального района направлен на рассмотрение Тужинской районной Думе 13.11.2015 года, что соответствует ст.30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тужинский муниципальный район, утверждённого решением Тужинской районной Думы от 12.12.2008 № 36/288 (далее – Положение).

Бюджет муниципального образования формируется исходя из параметров прогноза социально-экономического развития Тужинского района.

Отличительной особенностью проекта бюджета Тужинского муниципального района является его разработка и принятие на один финансовый год, что обусловлено принятием Федерального закона 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».

Проектом предлагается утвердить основные характеристики бюджета Тужинского муниципального района на 2016 год (далее – Бюджет):

доходы – 138 108,2 тыс. рублей;

расходы – 140 408,2тыс. рублей;

дефицит – 2 300 тыс. рублей.

**Доходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить доходы Бюджета в размере 138 108,2 тыс. рублей, что на 11 810,8тыс. рублей, или на 7,9 % **меньше** уточнённого плана 2015 года, за счёт прогнозирования безвозмездных поступлений в меньшем объёме, чем в 2015 году.

Собственные доходы Бюджета прогнозируются в размере 30 391 тыс. рублей, что на 1 292,5 тыс. рублей, или на 4,4 % **больше** уточнённого плана 2015 года.

Собственные доходы Бюджета составляют 22 % от общей суммы доходов.

Увеличение плана поступления собственных доходов в Бюджет объясняется изменением ставок акцизов по нефтепродуктам и изменением норматива распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет Кировской области, увеличением налоговой ставки по налогу на имущество организаций.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое поступление 2015 год | Структура % % | Прогноз 2016 год | Структура % % | 2016 к 2015 | |
| В сумме | В % % |
| Доходы, всего | 149 919 | 100 | 138 108,2 | 100 | -11 810,8 | 92,1 |
| Налоговые доходы | 18 367,2 | 12,2 | 20 309,5 | 14,7 | 1942,3 | 110,6 |
| Неналоговые доходы | 10 731,3 | 7,2 | 10 081,5 | 7,3 | -649,8 | 93,9 |
| Безвозмездные поступления | 120 820,5 | 80,6 | 107 717,2 | 78 | -13 103,3 | 89,2 |

**Налоговые доходы Бюджета** **прогнозируются в объёме 20 309,5 тыс. рублей** и **увеличатся** по сравнению с уточнённым планом 2015 года на 1 942,3 тыс. рублей, или на 10,6 %. Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах Бюджета составит 66,8 %.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое 2015 год | Структура % | Прогноз 2016 год | Структура % | 2016 к 2015 | |
| В сумме | В % % |
| Налоговые доходы, всего | 18 367,2 | 100 | 20 309,5 | 100 | 1 942,3 | 110,6 |
| НДФЛ | 7 969,8 | 43,5 | 8 890,6 | 43,8 | 920,8 | 111,6 |
| Акцизы | 1 808,8 | 9,8 | 2 781,7 | 13,7 | 972,9 | 153,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 4 775,1 | 26 | 4 791,1 | 23,6 | 16 | 100,3 |
| Единый налог на вменённый доход | 2 158,4 | 11,8 | 2 007 | 9,9 | -151,4 | 93 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 412 | 2,2 | 452,3 | 2,2 | 40,3 | 109,8 |
| Единый сельхозналог | 119,4 | 0,6 | 23 | 0,1 | -96,4 | 19,3 |
| Налог на имущество организаций | 944,9 | 5,1 | 1 103,8 | 5,4 | 158,9 | 116,8 |
| Государственная пошлина | 178,8 | 1 | 260 | 1,3 | 81,2 | 145,4 |

Основные источники налоговых поступлений в 2016 году:

налог на доходы физических лиц – 8 890,6 тыс. рублей, или 43,8 % от общего объёма налоговых доходов;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4 791,1 тыс. рублей, или 23,6 %;

акцизы – 2 781,7 тыс. рублей, или 13,7 %;

единый налог на вменённый доход – 2 007 тыс. рублей, или 9,9 %;

налог на имущество организаций – 1 103,8 тыс. рублей, или 5,4 %;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 452,3 тыс. рублей, или 2,2 %;

госпошлина – 260 тыс. рублей, или 1,3 %;

единый сельскохозяйственный налог – 23 тыс. рублей, или 0,1 %.

**Неналоговые доходы Бюджета** **– 10 081,5 тыс. рублей.** Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов Бюджета составит 33,2 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое 2015 год | Структура % % | Прогноз 2016 год | Структура % % | 2016 к 2015 | | |
| В сумме | | В % % |
| Неналоговые доходы, всего | 10 731,3 | 100 | 10 081,5 | 100 | -649,8 | | 93,9 |
| Аренда | 1 392,5 | 13 | 1 673 | 16,6 | 280,5 | | 120,1 |
| Прочие доходы от использования имущества | 109 | 1 | 109 | 1,1 | 0 | | 100 |
| Плата за негативн. воздействие на окружающ. среду | 384,6 | 3,6 | 107,4 | 1,1 | -277,2 | | 27,9 |
| Платные услуги | 6 957,1 | 64,8 | 7 518,6 | 74,6 | 561,5 | | 108,1 |
| Реализация имущества | 1 661,6 | 15,5 | 438,5 | 4,3 | -1 223,1 | | 26,4 |
| Штрафы | 226,5 | 2,1 | 235 | 2,3 | 8,5 | 103,7 | |

Неналоговые поступления по сравнению с уточнённым планом 2015 года в целом **уменьшатся** на 649,8 тыс. рублей, или на 6,1 %.

**Уменьшение** по следующим источникам:

доходы от реализации муниципального имущества и земельных участков на 1 223,1 тыс. рублей;

плата за негативное воздействие на окружающую среду на 277,2 тыс. рублей.

**Рост** по следующим источникам:

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 561,5 тыс. рублей;

штрафы, санкции, возмещение ущерба на 8,5 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества и земельных участков на 280,5 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** предусмотрены в сумме 107 717,2 тыс. рублей, что составляет 78% от всех доходов Бюджета.

По сравнению с уточнённым планом 2015 года, безвозмездные поступления **уменьшатся** на 13 103,3 тыс. рублей, или на 10,85 %, по сравнению с первоначальным планом на 2015 год **увеличатся** на 2 839,2 тыс. рублей, или на 2,7 %.

**Расходы Бюджета**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2015 год (ожидаемое выполнение) | | 2016 год | |
| Сумма (тыс. руб.) | % в общем объёме | Сумма (тыс. руб.) | % в общем объёме |
| Всего | 151 106,7 | 100 | 140 408,2 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 21 602 | 14,3 | 21 727,2 | 15,5 |
| Национальная оборона | 323,6 | 0,2 | 366 | 0,3 |
| Национальная безопасность | 687,3 | 0,5 | 710,5 | 0,5 |
| Национальная экономика | 21 051,2 | 13,9 | 26 320 | 18,7 |
| Жилищно-коммунальное хоз. | 6 766,5 | 4,5 | 0 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 260 | 0,2 | 280 | 0,2 |
| Образование | 60 791,4 | 40,2 | 62 358 | 44,4 |
| Культура и кинематография | 10 920,3 | 7,2 | 12 046,8 | 8,6 |
| Социальная политика | 15 620,9 | 10,3 | 6 028,5 | 4,3 |
| Физическая культура и спорт | 1 787,7 | 1,2 | 1 399,4 | 1 |
| Обслуживание долга | 1 218,9 | 0,8 | 718,3 | 0,5 |
| Межбюджетные трансферты | 10 076,9 | 6,7 | 8 453,5 | 6 |

Предлагается утвердить расходы Бюджета в размере 140 408,2 тыс. рублей, что на 10698,5 тыс. рублей или на 7,1 % **ниже** уточнённого плана 2015 года.

Расходы бюджета **ниже** уточнённого плана 2015 года прогнозируются по разделам:

«Социальная политика» на 9 592,4 тыс. рублей, или на 61,4 %;

«Межбюджетные трансферты» на 1 623,4 тыс. рублей, или на 16,1 %;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» на 500,6 тыс. рублей, или на 41,1 %;

«Физическая культура и спорт» на 388,3 тыс. рублей, или на 21,7 %;.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в Бюджете не планируются. Уточнённый план расходов по данному разделу в 2015 году – 6 766,5 тыс. рублей.

**Выше** уточнённого плана 2015 года прогнозируются расходы по следующим разделам бюджета:

«Национальная экономика» на 5 268,8 тыс. рублей, или на 25 %;

«Образование» на 1 566,6 тыс. рублей, или на 2,6 %;

«Культура и кинематография» на 1 126,5 тыс. рублей, или на 10,3 %;

«Общегосударственные вопросы» на 125,2 тыс. рублей, или на 0,6 %;

«Национальная оборона» на 42,4 тыс. рублей, или на 13,1 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 23,2 тыс. рублей, или на 3,4 %;

«Охрана окружающей среды» на 20 тыс. рублей, или на 7,7 %.

В целях повышения результативности бюджетных расходов их формирование осуществлялось в соответствии с перечнем муниципальных услуг и муниципальными заданиями по их предоставлению, а также с применением программно-целевого метода планирования.

Бюджет является программным. В 2016 году предусмотрены расходы на реализацию 14 муниципальных Программ в общей сумме **138 636 тыс. рублей**.

Вне рамок муниципальных Программ предусмотрены расходы на содержание главы района, аппарата районной Думы, Контрольно-счётной комиссии Тужинского муниципального района, расходы по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов, расходы на выборы.

По **11** муниципальным Программам из **14** сумма финансирования на 2016 год не соответствует суммам финансирования по данным программам, представленным в Проекте.

В соответствии с п. 2.15. постановления администрации Тужинского муниципального района от 19.02.2015 № 89 «О разработке, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Тужинского муниципального района» муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объёмами бюджетных ассигнований, утверждёнными сводной бюджетной росписью Бюджета по состоянию на 31 декабря, в срок **до 1 февраля 2016** года.

**Дефицит Бюджета**

Проектом предлагается утвердить дефицит Бюджета в сумме 2 300 тыс. рублей, что на 1 112,3 тыс. рублей, или в 1,94 раза больше уточнённого дефицита 2015 года.

Предлагаемый размер дефицита Бюджета не превышает 10 % общего годового объёма доходов Бюджета, без учёта безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92.1 БК РФ.

Проектом определено 2 источника финансирования дефицита Бюджета согласно статье 96 БК РФ:

изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета на 01.01.2016 года – 100 тыс. рублей;

разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 2 200 тыс. рублей.

**Анализ муниципального долга**

Муниципальные заимствования в Бюджете планируются в сумме 26 200 тыс. рублей. Погашение муниципального долга - 24 000 тыс. рублей. Величина муниципального долга на 01.01.2017 года прогнозируется в сумме 14 200 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям равный нулю.

Величина муниципального долга не превышает предел, установленный п. 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (50 процентов утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений).

**Анализ работы участников бюджетного процесса по формированию проекта бюджета, а также применение ими нормативной правовой базы.**

Постановление администрации Тужинского муниципального района от 29.05.2015 № 218 «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Тужинский муниципальный район на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов» (далее – Постановление) принято своевременно, с учётом статьи 25 Положения.

В нарушение п. 5.3.2. Постановления, управлением образования администрации Тужинского муниципального района несвоевременно (с опозданием на 15 дней) представлен в Финансовое управление утверждённый перечень подведомственных получателей бюджетных средств.

**Выводы**

Проект соответствует нормам бюджетного законодательства.

**Предложения**

Принять Проект решения о Бюджете.

Председатель Контрольно-счётной комиссии А.С. Таймаров

19.11.2015