**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2016 год»**

**03 декабря 2015 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2016 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, законодательством Орловской области, а также в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Верховском районе, Положением «О Контрольно-счетной палате Верховского района.

Проект бюджета Верховского района на 2016 год сформирован на основе Послания президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Верховского района, утвержденных Постановлением администрации Верховского района от 30.09.2015 №444, а также Прогноза социально-экономического развития Верховского района на 2016 - 2018 годы. В Контрольно-счетную палату Верховского района проект решения поступил 30 ноября 2015 года.

**ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

**Основные характеристики проекта бюджета Верховского района на 2016 год представлены в следующей таблице.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики проекта бюджета | 2015 год (оценка) | 2016 год | |
| тыс.руб. | тыс. руб. | % к 2015 г. |
| Доходы | 294274.5 | 242005.4 | 82.2 |
| Расходы | 294274.5 | 242005.4 | 82.2 |
| Дефицит | - | - |  |

Общий объем доходов проекта бюджета Верховского района на 2016 год предусмотрен в объеме 242005.4 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2015год на 52269.1тыс. рублей или на 17.8 процентов.

2

Основная причина – снижение объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общий объем расходов в 2016 году предусмотрен также в объеме 242005.4 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2015 год на 52269.1 тыс. руб., или на 17.8 процентов.

Бюджет на 2016 год сформирован без дефицита.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ О БЮДЖЕТЕ НА 2016 ГОД.**

Постановлением администрации Верховского района от 27.11.2015 года №532 в соответствии с пунктом 3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2016 год» внесен на рассмотрение в районный Совет народных депутатов Верховского района.

В соответствии со ст.184, п.3 БК РФ порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых БК РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Порядок составления проекта бюджета Верховского района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов определен постановлением администрации Верховского района от 24.07.2015г. №336 (с изменениями, внесенными постановлением администрации Верховского района от 19.11.2015г. №517 в отношении исключения слов «плановый период 2017 и 2018 годов).

**Проект решения «О бюджете Верховского района на 2016 год» содержит:**

- основные характеристики бюджета;

- нормативы распределения доходов по уровням бюджетной системы;

- перечень главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- перечень главных распорядителей бюджетных средств бюджета Верховского района на 2016 год;

- прогнозируемое поступление доходов в бюджет Верховского района на 2016 год;

3

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Верховского района на 2016 год;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Орловской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Верховского района на 2016 год;

- ведомственную структуру расходов бюджета Верховского района на 2016 год;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год;

- предельный объем муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

- распределение межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

- методику планирования бюджетных ассигнований на 2016 год;

- пояснительную записку к проекту бюджета на 2016 год

**Основные приоритеты бюджетной и налоговой политики на 2016-2018 годы утверждены постановлением администрации Верховского района от 30.09.2015 г. №444 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Верховского района Орловской области на 2016-2018 годы».**

Основными приоритетами бюджетной политики являются:

- ограничение темпов роста бюджетных расходов, в том числе на муниципальный аппарат, и выход на бездефицитный бюджет в среднесрочной перспективе;

- сбалансированное распределение бюджетных ресурсов между текущими (как правило, социальными) расходами и расходами на развитие;

- реализация мероприятий отраслевых «дорожных карт», направленных на повышение эффективности и качества услуг, увязанных с переходом на «эффективный контракт» в сферах образования, культуры, физической культуры и социальной политики;

- планирование и финансирование расходов бюджета исключительно на основании законности с учетом разграничения полномочий между уровнями бюджетной системы РФ и в соответствии со ст.86 БК РФ;

4

- своевременное и в полном объеме исполнение социальных обязательств;

- стимулирование бюджетных и казенных учреждений к повышению качества и доступности оказываемых ими муниципальных услуг и повышению эффективности бюджетных расходов;

- усиление финансового контроля, прежде всего, главными распорядителями бюджетных средств.

Основным направлением налоговой политики Верховского района является:

- мобилизация резервов доходной части бюджета Верховского района, в частности, снижение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней, сокращение «Скрытой» недоимки по налогу на доходы физических лиц, легализация «теневой» заработной платы и актуализации базы данных для исчисления имущественных налогов.

**ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ИСХОДНЫХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2015г.**  **оценка** | **2016г.** | **2017г** | **2018г.** |
| Среднегодовая численность постоянного населения (чел.) | 16020 | 15860 | 15770 | 15690 |
| Среднесписочная численность работников (чел.) | 3935 | 3925 | 3921 | 4158 |
| Фонд оплаты труда (тыс.руб.) | 913988.0 | 967273.8 | 1030062.2 | 1168783.2 |
| Доходы от использования имущества, находящ. в муниц. собственности (тыс.руб.) | 3738.0 | 5405.0 | 5485.0 | 5565.0 |
| Единый налог на вмененный доход (т.р.) | 5806.0 | 5950.0 | 6100.0 | 6300.0 |
| Единый сельхозналог(т.р.) | 1500.0 | 1600.0 | 1828.0 | 1914.0 |
| Госпошлина (т.р.) | 1193.0 | 900.0 | 1000.0 | 1050.0 |
|  |  |  |  |  |

**ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1

5

Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган. При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов РФ и Орловской области, предусматривающие изменения в законодательстве о налогах и сборах, вступающие в действие с 01.01.2016г. и последующие годы. При планировании налоговых доходов применены положения статьи 61.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Динамика поступлений доходов в бюджет Верховского района в 2015-2016 годах приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2015год  (оценка т. руб.) | 2016 год | |
| т. руб. | % к 2015г. |
| Доходы всего | 294274.5 | 242005.4 | 82.2 |
| *Налоговые доходы* | *62987.0* | *69578.0* | *110.5* |
| в % к общему объему доходов | 21.4 | 28.8 |  |
| *Неналоговые доходы* | *9889.0* | *7810.0* | *79.0* |
| в % к общему объему доходов | 3.4 | 3.2 |  |
| *Безвозмездные поступления* | *221398.5* | *164617.4* | *74.4* |
| в % к общему объему доходов | 75.2 | 68.0 |  |

В сравнении с 2015 доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2016 году возрастет на 7.4 процента и составит 28.8 процентов (в 2015 году по оценке –21.4%). Доля неналоговых доходов бюджета района в 2016 году снизится на 0.2% и составит 3.2 процент (в 2015 году – 3.4%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2016 году снизится на 7.2 процента и составит 68.0 процентов в общем объеме доходов (в 2015 году –75.2%), при этом данные поступления прогнозируются в объеме 164617.4 тыс. руб., что на 56781.1 тыс. руб. или на 25.6% ниже ожидаемой оценки поступлений в 2015 году (221398.5 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Верховского района на 2016 год прогнозируются в объеме 77388.0 тыс. рублей, что на 4512.0 тыс. рублей или на 6.2 процента выше ожидаемой оценки поступлений на 2015 год (72876.0 тыс. руб.).

Налоговые доходы бюджета района на 2016 год прогнозируются в объеме 69578.0 тыс. рублей, что на 6591.0 тыс. рублей или 10.5% выше ожидаемой

6

оценки поступлений на 2015 год (62987.0 тыс. рублей). Основную долю налоговых доходов на 2016 год, по-прежнему, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц –75.6 процента (52628.0 тыс. рублей, в том числе по дополнительным нормативам – 33350.0 тыс. рублей), что позволяет ему оставаться основным источником формирования доходов бюджета района.

Неналоговые доходы бюджета района на 2016 год прогнозируются в объеме 7810.0 тыс. рублей, что на 2079.0 тыс. рублей или на 21.0 процент ниже ожидаемой оценки поступлений за 2015 год (9889.0тыс. руб.). Основную долю неналоговых доходов в 2016 году будут составлять доходы от аренды земельных участков и имущества – 63.2 процента (4935.0 тыс. руб.), штрафные санкции –32.9 процента (2571.0 тыс. руб.).

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов – 68.0%. Основной норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет Верховского района установлен с учетом изменений, внесенных в Бюджетный Кодекс РФ Федеральным законом №383-ФЗ от 29.11.2014г. в размере 5%.

Согласно прогнозу социально-экономического развития района, облагаемые налогом доходы физических лиц (налоговая база) на 2015 год, прогнозируются в объеме 914.9 тыс. рублей, что предполагает при 96.7- процентном уровне собираемости налога поступления НДФЛ в консолидированный бюджет в объеме 115000.0 тыс. рублей. При этом, в районный бюджет по расчету с учетом дополнительного норматива (29%) должно поступить 52628.0 тыс. рублей, что соответствует показателям проекта бюджета на 2016 год. По сравнению с ожидаемым поступлением данного налога в 2015 году ожидается рост на 9.4% или на 4540.0 тыс. руб.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Норматив зачисления в бюджет района данного налога установлен в размере 100%. Прогноз поступлений данного налога рассчитан на основании данных о базовой доходности малого бизнеса и коэффициентов К2, применяемых в соответствии с Законом Орловской области №290-ОЗ. Согласно проекта бюджета, поступление данного налога в бюджет района на 2016 год прогнозируется в сумме 5950.0 тыс. рублей, что на 144.0 тыс. руб. или на 2.5% выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год. Доля этого дохода в 2015 году в структуре собственных доходов составит 7.7%.

**Единый сельскохозяйственный налог**

7

В соответствии с п.2 статьи 61.5 Бюджетного Кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 29.11.2014г. №383-ФЗ) нормативы зачисления в бюджет района единого сельхозналога, установлены:

- на территориях сельских поселений - в размере 70%;

- на территории городского поселения п. Верховье – 50%.

Согласно представленному расчету, поступление данного налога в бюджет района на 2016 год прогнозируется в объеме 1064.0 тыс. рублей, что на 66.0 тыс. рублей или на 6.6% выше ожидаемой оценки поступлений за 2015 год. Доля данного налога в 2016 году в структуре собственных доходов бюджета района составит 1.4%.

**Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты**

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прочие нефтепродукты зачисляются в консолидированный бюджет Верховского района по нормативу 10%, в том числе в районный бюджет –3.531% от 10%. Поступление указанного дохода в районный бюджет в 2016 году планируется в объеме 9076.0 тыс. руб.. Доля данного налога в структуре собственных доходов районного бюджета в 2016 году составит 11.7 %.

**Государственная пошлина**

Согласно представленному расчету, поступление государственной пошлины в бюджет района на 2016 год прогнозируется в объеме 860.0 тыс. рублей, что на 173.0 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления в 2015 году. Доля государственной пошлины в структуре собственных доходов бюджета района в 2015 году составит 1.1%.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Норматив отчислений в 2016 году – 100.0 процентов за земли, расположенные в границах сельских поселений и 50% за земли, расположенные в границах городского поселения п.г.т.Верховье и государственная собственность на которые не разграничена (статья 62 БК РФ в редакции Федерального Закона №383-ФЗ от 29.11.2014г.) Поступление указанного дохода в бюджет района на 2016 год прогнозируется в объеме 4790.0 тыс. рублей, что на 1810.0 тыс. рублей или на 60.7% выше ожидаемой

8

оценки поступлений за 2015 год. Доля указанного налога в структуре собственных доходов бюджета района составит 6.2%.

**Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Прогноз поступлений дохода в бюджет района рассчитан на основании данных Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Верховского района. Расчет произведен с учетом фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2015г. В связи с предоставлением преференций поступление данного дохода в бюджет района на 2016 год прогнозируется в объеме 145.0 тыс. рублей, что на 44.0% ниже ожидаемого исполнения 2015 года. Доля в структуре собственных доходов бюджета района составит 0.2 %.

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

Статьей 62 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что к собственным доходам местных бюджетов относится часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Согласно Прогноза социально-экономического развития Верховского района на 2016 - 2018 годы, в районе функционирует районное унитарное предприятие, которое планирует получение прибыли в 2016 году в объеме 750.0 тыс. руб.. Поступление в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в 2016 году в первом чтении проекта бюджета не планируется.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Норматив отчислений в 2016 году – 40 процентов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 62). Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год прогнозируется в сумме 234.0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2015 года. Доля платы за негативное воздействие на окружающую среду в структуре собственных доходов бюджета района в 2015 году составит 0,3%.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности района**

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности района, не планируются.

**9**

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

Норматив отчислений в 2016 году – 100.0 процентов (статья 62 БК РФ). Поступление данного дохода в бюджет района на 2016 год прогнозируется в объеме 20.0 тыс. рублей, что значительно ниже ожидаемой оценки поступлений за 2015 год (3800 0 тыс. руб.).

**Поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба**

Объем прогнозируемых поступлений штрафных санкций на 2016 год рассчитан исходя из фактического поступления штрафов в бюджет муниципального района по состоянию на 01.10.2015г. и оценки поступлений за 2015 год. Поступление платежей от штрафных санкций в бюджет района на 2016 год прогнозируется в объеме 2571.0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2015 года. Доля в структуре собственных доходов бюджета района составит 3.3%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год запланирован в объеме 164617.4 тыс. руб., что на 56781.1 тыс. руб. или на 25.7% ниже ожидаемой оценки поступлений за 2015 год. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 68.0 процентов, что на 7.2% процента ниже уровня 2015 года (по оценке – 221398.5 тыс. руб.). В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции – 77.1% или 126914.9 тыс. руб. Общий объем дотаций в безвозмездных поступлениях бюджета на 2016 год составляет 20.0% или 32918.0 тыс. руб., субсидий – 2.9% или 4784.5 тыс. руб.

**РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

Расходы бюджета Верховского муниципального района на 2016 год планируются в объеме 242005.4 тыс. руб., что на 52269.1тыс. руб., или на 17.8% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2015 год (294274.5 тыс. руб.).

Динамика расходов бюджета представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Расходы** | **2015 г.**  **(оценка)** | тыс. руб. | |
| 2016 г. | 2016 г. в % к  2015 г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **0100** | Общегосударственные вопросы  в % к общему объему | 26308.1  8.9 | 24732.4  10.2 | 94.0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | 595.8 | 633.5 | 106.3 |
| **0300** | **Национальная безопасность** | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| **0400** | **Национальная экономика**  в % к общему объему | 18610.6  6.3 | 10756.0  4.4 | 57.8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  в % к общему объему | 6882.2  2.3 | 1850.0  0.8 | 26.9 |
| **0700** | **Образование**  в % к общему объему | 192434.4  65.4 | 168805.7  69.8 | 87.7 |
| **0800** | **Культура, кинематография и средства массовой информации**  в % к общему объему | 11222.7  3.8 | 8654.0  3.6 | 77.1 |
| **1000** | **Социальная политика**  в % к общему объему | 32894.3  11.2 | 21676.0  10.0 | 65.9 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты**  в%к общему объему | 5226.4  1.8 | 4797.8  2.0 | 91.8 |
|  | **Всего расходов** | **294274.5** | **242005.4** | **82.2** |

11

Снижение общего объема расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом составит 52269.1 тыс. рублей, или 17.8 процентов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета Верховского района установлены:

1. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год в объеме 1590.9 тыс. рублей, что составляет 0.7 процента от общего объема расходов, в том числе:

- 90.9 тыс. рублей – единовременные пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью;

1500.0 тыс. рублей – доплата к пенсии муниципальным служащим

**Расходы бюджета Верховского района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации**.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2016 год планируются в объеме 24732.4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2015 год на 1575.7 тыс. руб., или на 6.0%. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2016 году составит 10.2 процента, или на 1.3% выше, чем в 2015 году (8.9%).

Бюджетные ассигнования по подразделу **0103 *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***на 2016 год планируются на обеспечение деятельности Верховского районного Совета народных депутатов в объеме 1810.0 тыс. рублей, *на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты* –1400.0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнованияпо подразделу **0104 *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** планируются в 2016 году в объеме 15210.0 тыс. рублей.

**На обеспечение деятельности финансовых органов по подразделу 0106** в 2016 году предусмотрено 3580.3 тыс. руб.

**Резервный фонд администрации Верховского района на 2016 год по подразделу 0111** установлен в объеме 100,0 тыс. руб. Объем резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3.0% общего объема расходов).

12

**Бюджетные ассигнования по подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» на 2016 год планируются в объеме 2632.1тыс. рублей, из них:

- выполнение полномочий в рамках трудовых отношений – 240.9 т. руб.;

- создание административных комиссий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_250.2 тыс. руб.;

- организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и

защите их прав\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_288.0 тыс. руб.;

- реализация муниципальных функций Верховского района в сфере

муниципального управления\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_1300.0 тыс. руб.;

- прочие расходы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_553.0 тыс. руб.,

в том числе:

- 500.0 тыс. рублей – оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности в рамках непрограммной части районного бюджета;

- 19.0 тыс. рублей - муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе»;

- 8.0 тыс. руб. - развитие муниципальной службы в Верховском районе;

- 11.0 тыс. руб. - противодействие коррупции в Верховском районе;

- 10.0 тыс. руб. - переподготовка муниципальных служащих Верховского района;

- 5.0 тыс. руб. – муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2015-2016 годы.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона»** планируются в 2016 году в объеме 633.5 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются в 2016 году в объеме 10756.0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений за 2015 год в 1.7 раза. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2016 году составит 4.4%. Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2016 год будет осуществлять администрация Верховского района.

13

Бюджетные ассигнования по подразделу **0408 *«Транспорт»*** планируются в объеме 1500.0 тыс. рублей на предоставление субсидии транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах по перевозке пассажиров в пригородном сообщении муниципального района.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0409 ***«Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в рамках непрограммной части районного бюджета»*** на 2016 год планируются в объеме 9176.0 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  в 2016 году планируются в объеме 1850.0 тыс. рублей. Доля расходов ЖКХ в общем объеме расходов в 2016 году составит 0.8%.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0700 «Образование»** планируются в 2016 году в объеме 168805.7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2015 год на 23628.7 тыс. рублей, или на 12.3%. Расходы на «Образование» составляют наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета – 69.8 процента.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701 *«Дошкольное образование****»* планируются в объеме 36157.8 тыс. рублей, из них:

- 1833.5 тыс. руб. – создание современной системы пожарной, электротехнической и антитеррористической безопасности образовательных учреждений;

- 11526.5 тыс. руб.- повышение экономической эффективности системы образования;

- 18157.8 тыс. рублей – безвозмездные целевые поступления на реализацию программы «Развитие системы дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей и молодежи » муниципальной программы «Развитие образования Верховского района на 2014-2018 годы».

Все бюджетные ассигнования запланированы в рамках программной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702 *«Общее образование»*** планируются в объеме 123151.7 тыс. рублей, в том числе:

- 120151.7 тыс. руб. - муниципальная программа «Развитие образования Верховского района на 2014-2018 годы»; в том числе:

1) 4740.0 тыс. руб. - закупка качественных продуктов питания;

14

2) 21091.2 тыс. руб. – повышение экономической эффективности образования;

3) 85688.2 тыс. руб.- развитие системы дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей и молодежи;

- 3000.0 тыс. руб. – обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений по внешкольной работе с детьми в рамках непрограммной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** в 2016 годупланируются в объеме 1103.0 тыс. руб.;

- по разделу **0709 «Другие вопросы в области образования» -** в объеме8393.2 тыс. руб.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2016 год будет осуществлять управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 0800 «Культура, кинематография»** планируются в 2016 году в объеме 8654.0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2015 год на 2568.7 тыс. рублей, или на 23%. Непрограммная часть бюджета составит 8600.0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 3.6%.

Бюджетные ассигнования **по подразделу 0801»Культура**» составят 6454.0 тыс. руб., по подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры»** - 2200.0 тыс. руб.

**Расходы по разделу 0800** в 2016 году планируется произвести за счет районных средств.

**Бюджетные ассигнования** **по разделу 1000 «Социальная политика»** планируются на 2016 год в объеме 21676.0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения за 2015 год на 2428.0 тыс. руб. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 9.0%, что на 0.8% выше, чем в 2015 году (8.2%).

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение****»* планируются на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 1500,0 тыс. рублей. Финансирование планируется осуществить за счет районных средств в рамках непрограммной части бюджета.

**15**

**Бюджетные ассигнования на 2016 год по подразделу 1003** на реализацию муниципальной программы ***«Молодежь Верховского района на 2014-2020 годы»*** предусмотрены в объеме 500.0 тыс. руб.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1004 *«Охрана семьи и детства»*** планируются в объеме 18833.7 тыс. рублей, в том числе:

- 10801.9 тыс. руб. - на обеспечение жилищных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей, в рамках непрограммной части районного бюджета;

- 90.9 тыс. руб. - на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 90.9 тыс. руб. в рамках непрограммной части бюджета;

- 46.4 тыс. руб. - на обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем –в рамках непрограммной части бюджета;

- 3.6 тыс. руб. - на обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках непрограммной части бюджета;

- 6242.9 тыс. руб. - на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также оплата труда приемного родителя в рамках непрограммной части бюджета;

- 50.0 тыс. руб. - на выплату единовременного пособия гражданам, усыновившим детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках непрограммной части бюджета;

- 1598.0 тыс. руб. - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

Финансирование расходов по подразделу 1004 планируется осуществить за счет безвозмездных целевых поступлений из областного бюджета.

**Бюджетные ассигнования по подразделу 1006** «Другие вопросы в области социальной защиты населения» планируется осуществить в объеме 842.3 тыс. руб. в рамках непрограммной части районного бюджета.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2016

16

год будут осуществлять два главных распорядителей бюджетных средств: администрация Верховского района и управление образования, молодежной политики, физкультуры и спорта администрации Верховского района.

В рамках программной части бюджета будут осуществлены расходы в объеме 2098.0 тыс. руб.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** бюджетныеассигнования в 2016 году планируются в объеме 4797.8 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений на 2015 год на 428.6 тыс. рублей, или на 8.2 процента, из них:

- 4297.8 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района составит 1.8%. Указанные расходы планируется осуществить за счет безвозмездных целевых поступлений из областного бюджета.

- 500.0 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий.

**Расходы по разделу 1400** «Межбюджетные трансферты общего характера» планируется осуществить в рамках непрограммной части районного бюджета.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Верховского района на 2016год будет осуществлять финансовый отдел администрации Верховского района.

**ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №№ п/п | **Наименование** | **2016 год** |
| 1. | Муниципальная программа «Молодежь Верховского района на 2014-2020 годы» | 518.0 |
| 2. | Муниципальная программа «развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Верховского района на 2014-2017 г.г. | 50.0 |
| 3. | Муниципальная программа «Развитие образования Верховского района на 2014-2018 годы» | 158996.5 |
| 4. | Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе» | 19.0 |
| 5. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2015-2016 годы» | 5.0 |
| 6. | Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Верховском районе на 2013-2015 годы» | 80.0 |
| 7. | Муниципальная программа «Улучшение водоснабжения в сельских поселениях Верховского района на 2016 год» | 500.0 |
|  | **Итого** | **160168.5** |

Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в бюджете Верховского района составляет 66.2%.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГОРАЙОНА НА 2016 ГОД**

Проект бюджета Верховского района на 2016 сформирован без дефицита.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

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

- на 1 января 2017 года в объеме 22019.0 тыс. рублей;

Верхний предел муниципального долга не превысил ограничений, установленных статьей 107, п.3 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии со статьями 169,174 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в случае, если проект бюджета муниципального района составляется и утверждается на очередной финансовый год, местная администрация муниципального района разрабатывает и утверждает среднесрочный финансовый план муниципального района в порядке, утвержденным местной администрацией муниципального образования.

Порядок разработки среднесрочного финансового плана Верховского района утвержден Постановлением администрации Верховского района от 19.11.2015 года №516. Среднесрочный финансовый план Верховского района разработан и представлен в соответствии с утвержденным порядком.

**ВЫВОДЫ**

1. Проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2016 год» по основным направлениям соответствует нормам Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Доходы бюджета Верховского района в 2016 году прогнозируются в объеме 242005.4 тыс. руб. что на 52269.1тыс. руб., или на 17.8% ниже ожидаемой оценки на 2015 год (294274.5 тыс. руб.). По налоговым и

18

неналоговым доходам прогнозируется рост поступлений на 6.2%, по безвозмездным поступлениям снижение - на 25.6%..

3.Расходы бюджета Верховского района на 2016 год планируются в объеме 242005.4 тыс. рублей, что на 52269.1 тыс. рублей, или на 17.8% ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета района за 2015 год (294274.5 тыс. руб.). Наибольшую долю в общей сумме расходов занимают расходы на «Образование» - 69.8%. Бюджет района на 2016 год сформирован без дефицита.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Рекомендовать Верховскому районному Совету народных депутатов к рассмотрению в первом чтении с учетом замечаний проект решения районного Совета народных депутатов «Об основных параметрах бюджета Верховского района на 2016 год».

Председатель Контрольно-счетной палаты

Верховского района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.А.Прасолова