**Российская Федерация**

**Фроловская районная Дума**

**Волгоградской области**

**Р Е Ш Е Н И Е**

**от «28» ноября 2014 г.                                                    №  3/23**

|  |
| --- |
| О бюджете Фроловского муниципального районана 2015 год и на плановыйпериод 2016 и 2017 годов |

            Рассмотрев проект бюджета Фроловского муниципального района на 2015 год и на  плановый период 2016 и 2017 годов, экспертное заключение Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района, руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ (в редакции от 04.10.2014 г.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением «О бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», Уставом муниципального образования Фроловский  район,  Фроловская районная Дума

**Р Е Ш И Л А :**

             С т а т ь я  1.

          Принять в первом чтении проект бюджета Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

            С т а т ь я  2.

            1. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2015 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 249853,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме   167213,5 тыс. рублей;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 251036,4 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 1183 тыс. рублей, или 5 процентов к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

            2. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2016 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 162569,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления  95132,2 тыс. рублей,

общий объем расходов районного бюджета на 2016 год в сумме 163581,5 тыс. рублей, в том числе условно - утвержденные расходы 1732 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2016 год в сумме 1012 тыс. рублей, или 5 процентов к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и  поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

            3. Утвердить основные характеристики районного бюджета  на 2017 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2017 год в сумме 199690,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления  131559,8 тыс. рублей;

общий объем расходов районного бюджета на 2017год в сумме 200737,7 тыс. рублей, в том числе условно - утвержденные расходы 3499 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2017 год в сумме 1047 тыс. рублей, или 5 процентов к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и  поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

            4. В состав источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2015 год и на плановый период  2016 и 2017 годов включаются:

- разница между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций;

- разница между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными районному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

-  изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в течение соответствующего финансового года.

            С т а т ь я 3.

            1.Утвердить перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов местного самоуправления Фроловского муниципального района согласно приложению 1 к настоящему Решению.

           2.Утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района согласно приложению 2 к настоящему Решению.

            С т а т ь я  4.

            Учесть в районном бюджете поступления доходов в 2015 году в сумме 249853,4  тыс. рублей, в 2016 году – 162569,5 тыс. рублей, в 2017 году – 199690,7 тыс.рублей, согласно приложению 3 к настоящему Решению.

            С т а т ь я  5.

      Главный распорядитель бюджетных средств, в ведении которого находится муниципальное казенное учреждение вправе учитывать объемы доходов, планируемых к получению муниципальным казенным учреждением от безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, при формировании бюджетной сметы муниципального казенного учреждения на очередной финансовый год и плановый период.

Средства, полученные в 2015 году в виде безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, расходуются в соответствии с их целевых назначением.

            С т а т ь я 6.

            Утвердить перечень главных распорядителей средств районного бюджета на 2015 год согласно приложению 4 к настоящему решению.

            С т а т ь я  7.

            1. Установить предельный объем муниципального долга Фроловского муниципального района

на 2015 год в сумме  11000 тыс. рублей,

на 2016 год  в сумме 10000 тыс. рублей,

на 2017 год в сумме  10000 тыс. рублей.

       2. Установить верхний предел внутреннего муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию

на 1 января 2015 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей,

на 1 января 2016 года - в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей,

на 1 января 2017 года – в сумме 0 тыс. рублей,  в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

            3. Утвердить объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга Фроловского муниципального района

на 2015 год в сумме 0 тыс. рублей,

на 2016 год – 0 тыс. рублей,

на 2017 год – 0 тыс. рублей.

            С т а т ь я 8.

      Утвердить «Программу муниципальных внутренних заимствований Фроловского муниципального района, направляемых на покрытие дефицита  районного бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств Фроловского муниципального района» на 2015 год согласно приложению 5 к настоящему решению

Утвердить «Программу муниципальных внутренних заимствований Фроловского муниципального района, направляемых на покрытие дефицита  районного бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств Фроловского муниципального района»  на 2016 и 2017 годы согласно приложению 6 к настоящему Решению.

            С т а т ь я  9.

            Опубликовать настоящее решение в средствах массовой информации.

Глава Фроловского муниципального района –

председатель Фроловской районной Думы  \_\_\_\_\_\_\_\_\_  А.М. Кругляков

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518,  Фроловский муниципальный район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-03-39

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

пос. Пригородный                                                                          «18» ноября 2014 года

***Экспертное заключение***

***к проекту Решения Фроловской районной Думы***

***«О бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период до 2016-2017 года», представленного во Фроловскую районную Думу на первое чтение.***

Экспертное заключение на проект Решения *Фроловской районной Думы«О бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период до 2016-2017 года»*контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района (далее –КСП, контрольно-счетная палата)подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе во *Фроловском муниципальном районе*», утвержденного решениемФроловской районной Думы от 30.04.2008 № 36/259 (далее -Положение о бюджетном процессе);Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района, утвержденногорешениемФроловской районной Думы от 27.02.2011 № 21/174; Методических рекомендаций по проведению внешнего аудита проекта бюджета муниципального образования, утвержденного председателем КСП от 31.01.2014 № 3.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном  процессе при рассмотрении Фроловской районной Думой проекта решения о бюджете Фроловского муниципального района в первом чтении обсуждаются его концепция, прогноз социально-экономического развития и основные направления бюджетной и налоговой политики.

В целях установления соответствия проекта доходов и расходов муниципального бюджета социально-экономическим показателям контрольно-счетной палатой проанализирована работа субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств бюджета Фроловского муниципального района по составлению прогноза социально - экономического развития Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и показателей проекта Решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Структура и содержание проекта бюджета сельского поселения в основном соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

Проверкой наличия и соответствия нормативно-правовой базы Фроловского муниципального района действующим нормам федерального и областного законодательства о местном самоуправлении, бюджетному законодательству и законодательству Волгоградской области о различных аспектах бюджетного процесса, нарушений не установлено.

Главой администрации Фроловского муниципального района Проект решения о районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг. (далее - Проект Решения) внесен на рассмотрение Фроловской районной Думе в составе показателей, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 184.1) и Положением о бюджетном  процессе во *Фроловском муниципальном районе*»  (пунктом 1 статьи 20), утвержденного Решением Фроловской районной Думы от 30.04.2008 № 36/259 своевременно.

Согласно заключению постоянной комиссии Фроловской районной Думы от 11.11.2014 года представленный Проект Решения принят к рассмотрению Фроловской районной Думой (копия заключения  прилагается.)

В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе, Главой Фроловского муниципального района - председателем Фроловской районной Думы вынесено распоряжение о принятии Проекта  Решения  от 11 ноября 2014 № 33 и передаче его в КСП для заключения (статья 27 Положения).

Постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 06.11.2014 № 709 назначены публичные слушания по проекту решения на 18.11.2014 года, что не противоречит статье 28 Федерального закона РФот 06.10.2003 № 131-ФЗ.

Проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов опубликован в газете «Фроловские вести» № 45 (299) от 08.11.2014 г.

1. Концепция проекта решения Фроловской районной Думы о бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период

2016 и 2017 годов

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление бюджета основывается на Бюджетном послании, определяющим основные ориентиры бюджетной политики.

При формировании проекта бюджета учитывались основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального  района *на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годы, утвержденные постановлением Главы администрации Фроловского муниципального района от 10.09.2014 № 588;*прогноз социально-экономического развития  Фроловского муниципального  районаодобренный решением Коллегии администрации Фроловского муниципального  района от 29.10.2014 № 1.

В связи с этим, при экспертизе проекта Решения контрольно-счетной палатой,проведен анализ соответствия показателей представленного проекта Решения основным приоритетам бюджетной стратегии, предусмотренным в Бюджетном посланииПрезидента РФ Федеральному СобраниюРФ от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2014-2016 годах (далее - Бюджетное послание).

Проведенный анализ показал, что представленный проект бюджетасформирован с учетом изменений в бюджетной и налоговой политики на федеральном и региональном уровнеи соответствует стратегическим целям социально-экономического развития района, обозначенным в Прогнозе социально-экономического развития на 2015-2017 гг. (далее Прогноз).

Проект бюджета по собственным доходам рассчитан исходя из оценки ожидаемого исполнения бюджета за 9 месяцев 2014 года, учитывая изменения в налоговом и бюджетном законодательстве. Для расчета прогнозных показателей по основным доходным источникам использованы показатели  Прогноза на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В качестве исходной базы для расчётов основных характеристик расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы применялись уточнённые показатели сводной бюджетной росписи бюджета Фроловского муниципального района на 2014 год по состоянию на 1 сентября 2014 года с учётом изменений.

Бюджет Фроловского муниципального района на 2015 год и плановый период 2015, 2016 годов в сформирован с дефицитом и сбалансирован, размер дефицита на 2015 год составляет 5% доходов бюджета Фроловского муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений - это величина дефицита муниципального бюджета, определенная пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета ***Фроловского муниципального района***на 2015 -2017 годы

В соответствии со статьями 169, 184, 185 БК РФ постановлением главы Фроловского муниципального района от 30.06.2011 г. № 519 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

Прогноз сформирован с учетом Порядка разработки прогнозасоциально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 31.05.2012 № 391 (абзац 3 пункта 2 статьей 169  Бюджетного кодекса) и со статьей 12 «Положения о бюджетном процессе воФроловском муниципальном районе» (норма закона статья 173 БК РФ).

При составлении Прогноза учитывались предварительные итоги социально-экономического развития муниципального района за 9 месяцев 2014 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального бюджета за текущий год, что не противоречит  пункту 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ и доведенных Минэкономразвития России индексов-дефляторов цен на 2015 и плановый период до 2017 годы и с учетом сценарных условий развития экономики РФ и Волгоградской области по умеренно-оптимистичному варианту, рекомендованному Минэкономразвития России.

Сравнительный анализ динамики макроэкономических показателей, сложившейся за последние годы, показывает их отклонение от прогнозируемых значений.

Основные макроэкономические параметры Прогноза следующие:

рост реальных располагаемых денежных доходов населения к предыдущему году прогнозируется в 2015 году - 107,4%; в 2016  году -107,4%; 2017 году - 108,3%;

индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) планируется  в 2015 году - 105,1%; в 2016  - 104,7%; 2017 – 104,4%.

Данные о достоверности прогноза основных макроэкономических показателей, одобренных на стадии утверждения решения о бюджете на очередной финансовый год, представлены в следующей таблице.**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | отчет2012 г. | отчет2013 г. | Исполнениеза 9 мес.2014г. | Оценка2014 г. | прогноз2015 г.  | отклонение(гр.6-гр5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (обрабатывающие производства)(тыс. руб.) |       581524.3 | 894800 | 744681 | 938700 | 985600 |       +46900 |
| -индекспромышленногопроизводства (%) |  143 | 153,9 | - | 105,5 | 105 |  -0,5 |
| Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (тыс. руб.) |    1395600 | 1855576,6 | - | 2412249 | 2080027 |    -332222,0 |
| -индекс производства продукции сельского хозяйства (%) |   82.3 | 125,4 | - | - | 101,8 |   -101,8 |
| Оборот розничной торговли(тыс. руб.) |   247148.7 | 275960 | 225100 | 300200 | 323800 |   +23600 |
| -в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах | 101 | 104,8 | 102,5 | 102,6 | 103 | -0,4 |
| Объемплатныхуслугнаселению | 37380 | 43369,27 | 36022 | 47346 | 52118 | +4772 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования - всего,млн. руб., |    1239.9 | 624,3 | 292 | 395 | 1327,6 |    +932,6 |
| индекс инвестиций | 109.1 | 47,3 | 100 | 63,3 | 112,1 | +48,8 |
| Инвестиции на душу населения | 85.5 | 43,3 | 20,6 | 27,4 | 91,8 |  +64,4 |
| Численностьпостоянногонаселения (чел.) | 14489 | 14429 | 14429 | 14436 | 14456 |  +20 |
| Темпы роста реальных денежных доходов населения в процентах к предыдущему году |   102.7 | 97,5 | 102,6 | 107,7 | 107,4 |   +0,3 |
| Фонд заработной платы,тыс. руб. | 644257 | 708214 | 562500 | 750013 | 864790 |  +114777 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая),тыс. чел. |    5.536 | 5536 | 5541 | 5545 | 5553 |    +8 |
| Уровеньзарегистрированнойбезработицы (%) |   3.03 | 2,21 | 2,45 | 2,45 | 2,48 |   +0,03 |
| Количество малых предприятий всего по состоянию на конец года |  421 | 297 | 286 | 286 | 291 |   +5 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц |   6510 | 7306 | 8193 | 7796 | 8194 |   +398 |
| Всего налоговых и неналоговых доходов (тыс. рублей) |   90143.7 | 88734,4 | 57150 | 76461,5 | 82639,9 |   +6178,4 |
| Безвозмездные поступления |  207776.6 | 191304,9 | 144308,6 | 221795,7 | 167445,3 |  -54350,4 |

 В бюджетном послании Губернатора Волгоградской области на 2014-2016 годы определено, что главная  цель  бюджетной  политики  Волгоградской  области  - формирование  финансово-бюджетных  условий  для социально-экономического  развития  региона,  создание  комфортных  условий для жизни и работы населения.

Основной целью социально-экономического развития Фроловского муниципального района является повышение качества муниципальных услуг, предоставляемых сельским жителям, роста денежных доходов населения, сокращения доли населения с доходами ниже прожиточного минимума.

Из приведенных в таблице данных видно, по оценке отдела экономики администрации Фроловского муниципального района, в 2015 году по всем анализируемым показателям прогнозируются рост с 2014 годом, так например:

**-**номинальный объем отгруженных товаров собственного производства  оценивается  938700 тыс. руб., что на 194019 тыс. руб. или 26,0% выше уровня 2014 года. Индекс промышленного производства прогнозируется на уровне 111,1% (в 2014 году данный показатель оценивается на уровне 84,2%); в 2016 году - 1045000 тыс. рублей, в 2017 году - 11075000 тыс. рублей. Индекс промышленного производства в сопоставимых ценах составит в 2015 году - 102,7 %, в 2016 году -  102,9%, в 2017 году - 103,3%;

-инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования  прогнозируются в размере 1327,6 млн. рублей (в 2014 году данный показатель оценивается на уровне 395,0 млн. рублей); на 2015 и 2016 годы ожидается освоить инвестиций в размере 1327,6 и 1700 млн. рублей, что составляет соответственно 109,9%  и 113,0% к уровню  предыдущего года. Прогноз развития инвестиционной деятельности в 2015-2017 годах разработан  в соответствии с планируемыми объемами инвестиций в основной капитал, а также с учетом реализации на территории Фроловского района ранее запланированных инвестиционных проектов;

- оборот розничной торговли прогнозируется в 2015 году в сумме 323800,0 тыс. рублей и увеличивается с оценкой 2014 года (225100 тыс. рублей) на +23600,0 тыс. рублей, индекс физического объема оборота розничной торговли составит 102,6 процента, в последующие годы согласно прогнозу рост оборота розничной торговли составит в сопоставимых ценах в 2016 году - 4,3 %, в 2017 году – 5,1 %.Согласно представленному прогнозу на потребительскомрынке района функционируют 64 торговых объектов, из них 48 магазинов и 16 объектов мелкорозничной торговли, с общим количеством работающих 116 человек;

- оборот платных услуг на 2015 год прогнозируется в сумме 52118,0 тыс. рублей и увеличивается с оценкой 2014 года на + 4772,0 тыс. рублей в основном, за счет роста объема предоставляемых социально-значимых видов услуг, как жилищные, коммунальные, бытовые услуги, услуги связи.В расчете на одного жителя района прогнозируется объем платных услуг на 2015 год в размере 3605 руб. Объем платных услуг в 2016 году составит 56725,0 тыс. руб., что составит 8,8% к 2015 году в сопоставимых ценах, в 2017 году – 62100,0тыс. руб. или 9,5% к 2016 году.

Анализ прогноза показывает, что наблюдается динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, так например:

денежные доходы населения по оценке в 2014  году составят 1432,3 млн. руб., в 2015 году прогнозируются в сумме 1537,9 млн. руб., в 2016 году - 1652,3  млн. руб., в 2017 году - 1789,1 млн. руб. Основным и стабильным источником доходов населения являются доходы, получаемые по месту работы и выплаты социального характера. Начисленная среднемесячная заработная плата к 2017 году ожидается на уровне 14023 руб., что составляет 134,1 % от уровня 2013 года;

фонд заработной платы на 2015 год прогнозируется в размере 817,5 млн. руб., что на 6,8 % выше уровня 2014 года; в 2016 и 2017 годах составит 874,7 млн. руб. и 949 млн. руб. и соответственно  возрастет к уровню 2014 года на 14,2 % и на 24,0 % соответственно.

Вместе с тем, объем продукции сельского хозяйства на 2015 год снизился и составил 2080027,0 тыс. рублей (в 2014 году данный показатель оценивается на уровне 2412249,0 тыс. рублей), в 2016 году данный показатель прогнозируется в размере 2204882,2 тыс. рублей,  увеличение на 6% к 2015 году; в 2017 году - 2338890,2 тыс. рублей, увеличение на 6% к 2015 году.

В Прогнозе, индекс производства продукции сельского хозяйства, является важным стратегическим приоритетом развития муниципального образования и оценен в размере 2412249 тыс. рублей. В Прогнозе указано, что в2014 году ожидаемый валовый сбор зерновых составит 110,5 тыс. тонн (152 % к уровню 2013 года), подсолнечника – 5,7 тыс. тонн (51,4% к уровню 2013 года). В 2015 году прогнозируется снижение объемов производства продукции с/х  в размере 16,1 % в сопоставимых ценах к оценке 2014 года в связи с ожидаемым снижением производства продукции растениеводства.К 2017 году производство зерна прогнозируется в количестве 79,1  тыс. тонн, масличных культур – до 11,6 тыс. тонн. Снижается площадь посевов подсолнечника.

По мнению контрольно-счетной палаты в целом в представленном прогнозе отражены текущие проблемы экономики Фроловского муниципального района, и обозначены отдельные мероприятия по текущей деятельности органов исполнительной власти.

***3. Основные характеристики муниципального бюджета на 2015 год***

***и на плановый период 2016 и 2017 годов.***

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе предметом рассмотрения проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении являются: основные характеристики районного бюджета:прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с указанием поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;дефицит (профицит) районного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде.

***3.1. Прогнозируемый в очередном финансовом году и в плановом периоде***

***общий объем доходов***

Перечни главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечни закрепляемых за ними доходов и источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены статьей 2 проекта бюджета в соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ  и Порядку осуществления органами местного самоуправления Фроловского муниципального района бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Фроловского муниципального района, утвержденный постановлением Главы Фроловского муниципального района от 25.04.2013 г. №373 (в редакции от 12.12.2013 № 1054).

Прогноз налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета на 2015-2017 годы рассчитан исходя из оценки поступлений 2014 года, учитывая изменения в налоговом и бюджетном законодательстве. Для расчета прогнозных показателей по основным доходным источникам использованы показатели социально - экономического развития Фроловского муниципального района  на 2015г.и на плановый период 2016 и 2017 .г.г.

Доходы бюджета Фроловского муниципального района на 2015 год прогнозируются в сумме 250085,2 тыс.рублей, что ниже плана 2014 года на 67063,1 тыс. руб., или на 21,1%, на 2016 год - 162569,5тыс.рублей34,9% к 2015 году), на 2017 год - 199690,7 тыс. рублей (+22,8% к 2016 году).

По оценке администрации Фроловского муниципального района и контрольно-счетной палаты утвержденные назначения по налоговым и неналоговым доходам  текущего года не будут выполнены ориентировочно на 6750,5 тыс. руб. В связи с этим, в настоящем заключении приводится изменение структуры доходной части муниципального бюджета на 2015-2017 годы относительно оценки выполнения доходной части за 2014 год.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2014-2017 годы выглядит следующим образом:

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год (оценкаадминистрацииФМР) | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % |
| Налоговыедоходы | 62969,5 | 21,0 | 71197,9 | 28,5 | 56258,3 | 34,6 | 56832,9 | 28,5 |
| Неналоговыедоходы |  14219,0 | 4,5 | 11442,0 | 4,6 | 11179 | 6,9 | 11298 | 5,6 |
| Безвозмездныепоступления | 222975,9 | 74,5 | 167445,3 | 66,9 | 95132,2 | 58,5 | 131559,8 | 65,9 |
| Итого: | 298257,2 | 100,0 | 250085,2 | 100,0 | 162569,5 | 100,0 | 199690,7 | 100,0 |

При проведении сравнительного анализа прогноза основных характеристик районного бюджета на 2015-2017 годов с 2014 годом, использовался показатель “Итого доходов”, утвержденный решением Фроловской районной Думы от 28.08.2014 № 73/572.

Согласно приведенным в таблице данным относительно оценки 2014 года в 2015 году прогнозируется снижение доходной части муниципального бюджета на общую сумму 48172,0 тыс. руб. (-16,2%). При этом увеличение по налоговым доходам составляет 8228,4тыс. руб. (+13,1%), снижение по неналоговым доходам -2777,0 тыс. руб. (-2,3%) и по безвозмездным поступлениям -55530,6 тыс. руб. (-16,2%).

На 2016 год также прогнозируется снижение доходной части муниципального бюджета относительно 2015 года за счет снижения всех доходных источников на 87515,7 тыс. рублей (-34,9%), из них: налоговым доходам составляет 14938,7 тыс. руб. (-20,9%), по неналоговым доходам - 263,0 тыс. руб. (-2,3%); безвозмездных поступлений на 72313,1 тыс. рублей (-43,2%). На 2017 год прогнозируется увеличение доходной части муниципального бюджета относительно 2016 годаза счет увеличения налоговых доходов на 574,6 тыс. рублей или 1,0%, неналоговых доходов на119,0 тыс. рублей или 1,0% и безвозмездных поступлений на36427,6 тыс. рублей (+38,3 процентов).

Положением о бюджетном процессе предусмотрено, что одновременно с проектом муниципального бюджета представляются расчеты по статьям классификации доходов муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также оценка ожидаемого исполнения областного бюджета на текущий год.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым доходам и планируемые поступления неналоговых доходов, палата пришла к выводу о том, что в основном прогноз доходов составлен обоснованно.Вместе с тем, считаем необходимым по отдельным доходным источникам отметить следующее.

Состав и объем прогнозируемых на 2015-2017 годы доходов районного бюджета по видам, группам, подгруппам, статьям и подстатьям содержатся в приложении № 3 к проекту Решения о бюджете, а также пояснительной записке администрации района.Расчеты по доходам представлены по всем видам налогов в табличной форме.

Прогноз доходов районного бюджета на 2014 год иплановый период 2015 – 2016г**.(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением Думы от 28.08.14 № 73/572 | Прогнозна 2015год | %прогнозабюджетана 2015 к  2014 | Прогнозна 2016год | % прогнозабюджетана 2016 к  2015 | Прогнозна 2017год | %прогнозабюджетана 2017 к  2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ***Налоговыедоходы*** | ***83939*** | ***82639,9*** | **98,5** | ***67437,3*** | **81,6** | ***68130,9*** | **101,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 65227 | 67587 | 103,6 | 52415 | 77,6 | 52868 | 100,9 |
| Налоги на товары | 440 | 242,5 | 55,1 | 295,5 | 121,8 | 240,7 | 81,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2083 | 2188,4 | 105,1 | 2297,8 | 105,0 | 2401,2 | 104,5 |
| Единыйсельскохозяйственныйналог | 851 | 965 | 113,4 | 1022 | 105,9 | 1093 | 106,9 |
| Государственнаяпошлина | 104 | 215 | 206,7 | 228 | 106,0 | 230 | 100,9 |
| *Неналоговыедоходы* | 15234 | 11442,0 | 75,1 | 11179 | 97,7 | 11298 | 101,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9771 | 8818 | 90,2 | 8449 | 95,8 | 8568 | 101,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,в том числе: | 3202 | 203 | 6,3 | 203 | 100,0 | 203 | 100,0 |
| - доходы от продажи земельных участков | 405,5 | 73 | 18,0 | 73 | 100,0 | 73 | 100,0 |
| -доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 2378 | 130 | 5,5 | 130 | **-** | 130 | - |
| -доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 418,5 | - | - | - | **-** | - | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1515 | 1621 | 107,0 | 1727 | 106,5 | 1727 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещениеущерба | 746 | 800 | 107,2 | 800 | 100,0 | 800 | 100,0 |
| *Итогособственныхдоходов* | *83939* | *82639,9* | *98,5* | *67437,3* | *81,6* | *68130,9* | *101,0* |
| *Безвозмездныепоступления* | *233209,3* | *167445,3* | *71,8* | *95132,2* | *56,8* | *131559,8* | *138,3* |
| *Итогодоходов* | *317148,3* | *250085,2* | *78,9* | *162569,5* | *65,0* | *199690,7* | *122,8* |

Из приведенных в таблице прогнозируемых администрации района собственных доходов следует, что на 2015 год к2014 году прогнозируется уменьшение поступлений по собственным налогам в сумме  1299,1 тыс. рублей.

В структуре поступлений на очередной финансовый год в общей сумме доходов ведущую роль занимает *налог на доходы физических лиц* - 81,8  % от суммы собственных доходов и составляет  67587,0 тыс. руб., что на  2360,0 тыс. рублей больше оценки исполнения текущего года.

Данное увеличение объясняется тем что, согласно Закону Волгоградской области от 06.08.2014г. № 122-ОД «О внесении изменений в статью Закона Волгоградской области от 14.02.2005г. № 1002-ОД «Об установлении границ и наделении статусом Фроловского района и муниципальных образований в его составе» п. Пригородный является административным центром Фроловского района.Администрацией Фроловского муниципального района и  муниципальными учреждениями в 4 квартале 2014 года произведена перерегистрация юридических адресов. Дополнительно НДФЛ поступит от данных учреждений в бюджет Фроловского муниципального района.

Дополнительный норматив в 2015 году по проекту Закона Волгоградской области о бюджете на 2015 год и плановый период 2016, 2017 годах уменьшается с 59,23% до 58,31%.

Прогнозируемый НДФЛ в консолидированном бюджете  на 2015 год составит 106756 тыс. руб., норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2015 году составит  63,31 % или 67587 тыс. руб. (81,8% к объему налоговых и неналоговых доходов). Поступления НДФЛ в муниципальный бюджет прогнозируются на 2016 год в сумме 52415 тыс. рублей,  норматив зачисления НДФЛ в бюджет района  43,8 % (77,7% к объему налоговых и неналоговых доходов), и 2017 год 52868 тыс. рублей норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет района  40,18 % (77,6% к объему налоговых и неналоговых доходов) соответственно.Налоговая база на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов рассчитана в соответствии с объемом фонда оплаты труда; совокупного дохода частных предпринимателей, объему социальных, имущественных и налоговых вычетов.

Резервом по данному налогу могут явиться дополнительные поступления от  привлечения к уплате организаций, зарегистрированных в других регионах, но осуществляющих деятельность на территории района более 1 месяца, а также от принятия мер по легализации «теневой» заработной платы.

В соответствии с изменениями в бюджетном законодательстве с 2014 года органы государственной власти субъектов РФ устанавливают дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей) не менее 10% доходов регионального бюджета.Министерством транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области такие расчеты произведены на основании протяженности автомобильных дорог местного значения. Фроловскому муниципальному району доведен норматив отчислений 0,0076, прогнозные суммыналогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составляют: 2015 год  - 242,5  тыс. рублей; 2016 год  - 295,5  тыс. рублей; 2017 год  – 240,7  тыс. рублей.В соответствии с п.5 ст.179.4  Бюджетного кодекса РФ   доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин формируют муниципальный дорожный фонд. Норматив отчислений в районный бюджет 100%.

Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по Фроловскому муниципальному району на период 2015-2017 годы составлен исходя из темпов роста оборота розничной торговли, общественного питания и бытовых услуг, который использовался в качестве базового периода в прогнозе социально-экономического развития района на 2015-2017 годы и определен в разделе «Развитие сферы торговли и платных услуг населению» и с учетом расчетных показателей роста налоговой базы, рекомендованных в прогнозе социально-экономического развития Волгоградской области на 2015-2017 годы.

Прогнозирование показателей поступлений налога в бюджет района на 2015 год произведено на основе: статистической налоговой отчетности по форме № 5 - ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности»; индекса потребительских цен в размере- 1,060 (по данным МинэкономразвитияРФ); оценочных данных об ожидаемом поступлении на 2014 год, исходя из сложившейся динамики поступления налога.

ЕНВД прогнозируются на 2015 годв размере 2188,4 тыс. рублей, что на  188,4 тыс. рублей выше плановых показателей текущего года. На 2016 год - 2297,8 тыс. рублей; на 2017 год - 2401,2 тыс. рублей.Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности подлежит зачислению в местные бюджеты в размере 100 процентов.

При расчете прогноза поступлений по единому сельскохозяйственному налогуучитывалось фактическое поступление за 2012-2013 гг. и оценка 2014 года (1957,9 тыс. рублей) и прогнозные параметры объемов производства сельскохозяйственной продукции во всех категориях хозяйств Фроловского муниципального района. Ожидаемые поступления единого сельскохозяйственного налога в доход бюджета в 2014 году прогнозируются в сумме 851 тыс. рублей, что больше утвержденной в бюджете на 2013 год (620,0 тыс. рублей) на 231,0 тыс. рублей.  Поступления ЕСХН в доход местного бюджета прогнозируются на 2015 год в сумме 2080,0 тыс. рублей, на 2016 год – 2204,9 тыс. рублей; 2017 – 2338,9 тыс. рублей. В соответствии с Федеральным законом от 25.06.2012 года № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2013 года единый сельскохозяйственный налог по нормативу 50 процентов зачисляется в бюджет муниципального образования.

Расчет  прогноза  по госпошлине, подлежащей уплате по месту регистрации на 2015 год выполнен исходя из динамики объема нотариальных действий, пошлины за государственную регистрацию транспортных средств, а также поступлений за 2014 год и с учетом изменений вносимых в Бюджетный кодекс РФ в части поступления госпошлины в бюджеты муниципальных районов. Общий объем поступлений государственной пошлины в муниципальный бюджет в 2015 году прогнозируется в сумме 215 тыс. рублей (70% к оценке поступлений за 2014г.),в 2016 году - в сумме 228 тыс. рублей (106,0% к оценке поступлений за 2015г, в 2017 году прогнозируется в сумме 230 тыс. рублей (100,8% к оценке поступлений за 2016г.).Учитывая тот факт, что все поступления по государственной пошлине носят заявительный характер, определить точную сумму поступлений весьма затруднительно.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять суммы администраторов указанных доходов с учетом предоставленных документов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при усилении тенденции к увеличению зависимости бюджетов муниципальных образований от финансовой помощи из вышестоящих бюджетов, в условиях недостатка финансовых средств, значительно вырастает роль неналоговых источников доходов местных бюджетов.

Неналоговые доходы на 2015 год прогнозируются в сумме  11442,0 тыс. рублей, т.е. в общей сумме уменьшаются в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями 2014 года на 3792,0 тыс. рублей или 24,9%, в разрезе доходных источников распределяется следующим образом:

- доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются на 2015 год в сумме 8818 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2014 года на 953,0 тыс. рублей. Данное снижение связано с изменением расчета арендной платы за землю с 07.03.2014г. от кадастровой стоимости (постановление Правительства Волгоградской области от 24.02.2014 г. №88-п) и переоформлением арендаторами в 2014 году земельных участков в частную собственность. На 2016 год данный показатель прогнозируется в размере 8449,0 тыс. рублей (95,8% к прогнозу 2015 года); на 2017 год - 8568 тыс. рублей (101,4% к прогнозу 2016 года);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду 1621 тыс. рублей (107% к оценке 2014 года);на 2016 и на 2017 год прогнозируются в размере по 1727 тыс. рублей (107% к прогнозируемым доходам 2015г.). Норматив отчислений в бюджет муниципального образования установлен статьёй 57 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 40 процентов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2015-2017 год в размере по 203,0 тыс. рублей, в том числе за счет: доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений - 73 тыс. рублей (по нормативу зачисления 50% - в бюджет муниципального района); доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу – 130 тыс. рублей (по нормативу зачисления 100% в бюджет муниципального района), средства планируются за счет поступлений от рассрочки платежей за выкупленные помещенияот ООО «Кардик-Биологическая обратная связь» в 2012 году (размещение кабинета частной практики и кабинетов БОС по адресу: ул. Орджоникидзе), ИП Банников В.А.  (размещение магазина п. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, 336/2) в 2013 году.

Анализируя представленный проект бюджета района, контрольно-счетная палата отмечает, что к проекту о бюджете приватизация объектов муниципальной имущества, подлежащего приватизации в 2015-2017 годах не планируется;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджет муниципального района на 2015 год прогнозируется в сумме 800,0 тыс. рублей (73,7% к оценке 2014 г.), на 2016 год и 2017 год прогнозируется в сумме  800,0 тыс. рублей соответственно.Существенную долю в общей сумме штрафов, санкций, возмещения ущерба занимают поступления от штрафов за правонарушения в области дорожного движения - 90 процентов. Штрафные санкции прогнозируются в соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Штрафы и иные суммы принудительного изъятия»

Налоговые льготы, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, как федеральным, так и областным законодательством, оказывают существенное влияние на доходную часть бюджета. Налоговых кредитов и налоговых льгот в бюджете Фроловского  муниципального района не планируется.

Введение налогов и сборов, установление которых отнесено к ведению органов государственной власти Волгоградской области и Российской Федерации, а также налоговых доходов, не предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах, не допускалось.

***Анализ недоимки по налогам в консолидированном бюджете***

***Фроловского муниципального района***

Динамика общей суммы задолженности и недоимки по всем видам налогов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, зарегистрированными на территории Фроловского муниципального района, включающие и налоги, поступающие в другие уровни бюджетов (по данным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области) представлена данными:на 01.01.2013 года общая сумма задолженности составила 11542 тыс. рублей; недоимки - 3654 тыс. рублей;на 01.01.2014 года задолженность - 8819 тыс. рублей, недоимка  6076 тыс. рублей; по состоянию на 01.10.2014 года в сравнении с 01.01.2014 года наблюдается увеличение задолженности на +36373,0тыс. руб. недоимка уменьшилась на +2422 тыс. руб.

Анализ задолженности хозяйствующих субъектов по налоговым и неналоговым платежампо консолидированному бюджету представлен следующей таблицей:

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели  | на 01.01.14 | на 01.10.14 | Отклонение  |   |
| Задолженность | недоимка | Задолженность | недоимка |   |
| гр.4-гр.2 | гр.5-гр.3 |   |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |   |
| Налог на доходы | 1353 | 89 | 1185,0 | 133,0 | -168,0 | +44,0 |   |
| Земельный налог | 2322 | 2029 | 1485,0 | 1208,0 | -837,0 | -821,0 |   |
| Имуществофизических лиц | 220,0 | 184,0 | 190,0 | 144,0 | -36,0 | -40,0 |   |
| ЕНВД | 226,0 | 218,0 | 245,0 | 218,0 | +19,0 | - |   |
| Единый сельхозналог | 87 | 87 | 102,0 | 82,0 | +15,0 | - |   |
| Упрощенная система налогообложения | 268 | 132 | 352,0 | 134,0 | +84,0 | +2,0 |   |

Проведенным анализом задолженности хозяйствующих субъектов по налоговым и неналоговым платежам, чтопо состоянию на 01.10.2014 года  относительно начала 2014 года  наблюдается:

-снижение задолженности в общей сумме 1041,0 тыс. рублей, в том числе: налогу на доходы физических лиц  на 168,0 тыс. рублей; земельный налог 837,0 тыс.  рублей; налог на имущество 36,0 тыс. рублей; вместе с тем, увеличились задолженность: ЕНВД на 19,0 тыс. рублей; единому сельхозналогу на 15,0 тыс. рублей; налогам применяющих упрощенную систему налогообложения 84,0 тыс. рублей;

-увеличение недоимки всегона 46,0 тыс. рублей (налоги на доходы 44,0 тыс. рублей; по налогам применяющих упрощенную систему налогообложения2,0 тыс. рублей;снижение недоимкивсего861,0 тыс. рублей, в том числе: земельный налог 821,0 тыс. рублей; налог на имущество физических лиц 40,0 тыс. рублей.

  Оценкой эффективности мер, принимаемых администрацией Фроловского муниципального районав рамках Комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет, контрольно-счетная палата отмечаетцеленаправленную работу по наполняемости бюджета, сокращению недоимки по налогам.

Проведенной оценкой взаимоотношений муниципального бюджета с бюджетами других уровней установлено, что ***безвозмездные поступленияв 2015 году***относительно 2014 года уменьшены на 65764,0 тыс. рублей и составили 167445,3 тыс. рублей, в том числе:из областного бюджета  - 166946,5 тыс. рублей, или 71,8% к 2014 году (232429,8 тыс. рублей);         межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на решение вопросов местного значения: финансовомуотделу - 453,5 тыс. руб.; контрольно-счетной палате - 45,3 тыс. руб.

Прогноз безвозмездных поступлений за 2015-2017 годы.

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением Думы от 28.08.14г. № 73/572 на 2014 год | Прогнозна2015год | %прогнозабюджетана 2015к  2014 | Прогнозна2016год | % прогнозабюджетана 2016к  2015 | Прогнозна 2017год | %прогнозабюджетана 2017к  2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Безвозмездные поступления: | 233209,3 | 167445,3 | 71,8 | 95132,2 | 56,8 | 131559,8 | 138,3 |
| -дотации на сбалансирование | 13263 | - | - | - | - | - | - |
| - субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ |  38764,3 | 10965,2 | 28,3 | 799 | 7,3 | 799 | 100,0 |
| - субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 179412,5 | 155976,4 | 86,9 | 94328,3 | 60,4 | 130755,9 | 138,6 |
| Иные межбюджетные трансферты  | 1799,5 | 503,7 | 28,0 | 4,9 | 100,0 | 4,9 | 100,0 |

Из данных таблицы следует, что на 2015 год субсидии предусмотреныв размере 10965,2 тыс. рублей или  28,3% к бюджету 2014 года; субвенции- 155976,4 тыс. рублей, что составляет 86,9% к бюджету 2014 года.

        На 2015 год дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетовФроловскому муниципальному району не предусматривается.

Законопроектом областного бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг. предусмотрен нераспределенный объем дотаций муниципальным образованиям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2015 год в сумме 150,0 млн. рублей.Возможность предоставления таких дотаций предусмотрена Законом Волгоградской области от 09.02.2011 № 2151-ОД «О дотациях бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов».

Субвенции предоставляются местным бюджетам в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления.В 2015 году Фроловскому муниципальному району планируется финансирование 5 субвенций, по сравнению с 2014 годом их количество уменьшилось на 1 субвенцию (на исполнение судебных решений по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями).

Статьей 4 проекта решения установлены особенности использования в 2015 году средств, получаемых муниципальным казенным учреждением. Главный распорядитель бюджетных средств, в ведении которого находится муниципальное казенное учреждение вправе учитывать объемы доходов, планируемых к получению муниципальным казенным учреждением от безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, при формировании бюджетной сметы муниципального казенного учреждения на очередной финансовый год и плановый период.

***3.2. Общий объем расходов районного бюджета***

***в очередном финансовом году и плановом периоде.***

Администрацией Фроловского муниципального района в части обеспечения эффективного метода составления проекта бюджета на 2015 год и плановый период  2016-2017 года разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

-Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, утвержденное постановлением Главы Фроловского муниципального района от 30.06.2011 № 519 (в редакции от 11.09.2014 № 594) в соответствии со статьями 169, 184, 185; 174.2 БК РФ и статьей 11 Положения о бюджетном процессе во Фроловском районе;

-Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 гг., утвержденный  приказом  начальника финансового отдела  от 16.07.2014 № 11, в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

В целях оценки общего объема расходов муниципального бюджета на 2015-2017 годы проведен анализ предварительного свода реестров расходных обязательств Фроловского муниципального района (далее Реестр), представленного во Фроловскую районную Думу одновременно спроектом решения.

Реестр ведется в порядке, утвержденном постановлением Главы Фроловского муниципального района от 01.02.2010 № 36, что соответствует статье 87 Бюджетного кодекса РФ. В Реестре выделены следующие типы расходных обязательств:

- связанные с реализацией вопросов местного значения муниципальных районов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения (расходные обязательства – РО – 2.1);

- возникшие в результате принятия нормативно-правовых актов  органов местного самоуправления, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (расходные обязательства - РО - 2.2.) средства не планируются;

- возникшие в результате реализации органами местного самоуправления муниципального района, делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системы (расходные обязательства - РО - 2.3);

- возникшие в результате решения органами местного самоуправления муниципального района вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, в соответствии со статьей 15.1. «Федерального закона от 06 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (расходные обязательства - РО - 2.4);

- резервный фонд (расходные обязательства - РО - 2.5);

- условно-утвержденные расходы - РО- 2,6.

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тип расходного обязательства | Объем и структура средств на исполнение расходных обязательств | Темпы роста |   |
| гр.3:гр.2 | гр.4:гр.3 | гр.5:гр. 4 |   |
|   | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |   |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |   |   |
| расходныеобязательства–РО- 2.1 | 324035,4 | 251268,2 | 163581,5 | 200737,7 | -22,4 | -34,9 | +22,7 |   |
| расходныеобязательства –РО- 2.2 | - | - | - | - | - | - | - |   |
| расходныеобязательства –РО- 2.3 | 179412,5 | 155976,4 | 94328,3 | 130755,9 | -13,0 | -13,1 | +38,6 |   |
| расходныеобязательства – РО- 2.4 | 2325,5 | 2420,0 | 2420,0 | 2420,0 | +4,1 | - | - |   |
| расходныеобязательства –РО- 2.5 | 199,0 | 289,0 | 289,0 | 289,0 | +45,2 | - | - |   |
| расходныеобязательства –РО- 2.5 | - | - | 1732,0 | 3499,0 | - | - | +102 |   |

Анализ Реестра показал, что объем расходных обязательств муниципального бюджет сокращается.

Так, если на текущий год расходные обязательства,связанные с реализацией вопросов местного значения муниципальных районов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения составляют 324035,4 тыс. рублей, то планируемые обязательства на 2015 год меньше на 72767,2 тыс. рублей,  значительное сокращение этих расходных обязательств приходится на 2016 год, которые составляют 50,5 % от расходных обязательств 2014 года (уменьшаются на 160454,2тыс. рублей) и 34,9% относительно 2015 года (уменьшается на 87687,0 тыс. рублей), также расходные обязательства,возникшие в результате реализации органами местного самоуправления муниципального района, делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системыв 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшаются на 23436,1 тыс. рублей, планируемые обязательства на 2016 годпо сравнению с 2014 годом меньше на85084,2 тыс. рублей.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики воФроловском муниципальном районе«исходя из целей бюджетная политика в 2015-2017 годах будет направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы района».При этом, планируемое снижение расходных обязательств не конкретизировано в основных направлениях бюджетной политики, ни в представленном проекте бюджета.

На 2016 год прогнозируется  увеличение по всем расходным обязательствам.

Планирование бюджетных ассигнований осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

ВБюджетном посланииПрезидента РФ Федеральному Собранию РФ от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», отмечается, что в 2014 - 2015 годах должен быть завершен переход к программно-целевым методам стратегического и бюджетного планирования (для муниципалитетов 2015 год).

На 2015 год планируется реализация 11 ведомственных муниципальных целевых программ и 12 муниципальных целевых программ. Предусмотрено софинансирование по двум государственным программам: «Устойчивое развитие сельских территорий Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года»; «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы».

|  |
| --- |
| В такой ситуации сделать вывод, что проект бюджета Фроловского муниципального района сформирован на основании муниципальных программ и ведомственных целевых программ, охватывающих все основные сферы деятельности Фроловского муниципального района.По мнению контрольно-счетной палаты необходимо разрабатывать такие программы, которые будут увязаны с аналогичными программами в областном и федеральном бюджете, что в итоге позволит привлечь в бюджет Фроловского муниципального района дополнительные средства вышестоящих бюджетов.При планировании расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Фроловского муниципального района и содержание муниципальных учреждений применены прогнозные показатели по расходам, определенные в соответствии с прогнозом по доходам.Структура расходов  и прогноз проекта бюджета Фроловского муниципального района на 2015 и плановый период 2016-2017 гг. отражена в соответствии с действующей классификацией и представлена следующей таблицей.Прогноз бюджета по расходам Фроловского муниципального районана 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов**( тыс.рублей)** |
| Показатели | Утверждено решением Думы от 28.08.14 № 73/572 | Прогнозна2015год | %прогнозабюджетана 2015к  2014 | Прогнозна2016год | % прогнозабюджетана 2016к  2015 | Прогнозна2017год | %прогнозабюджетана 2017к  2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 37873,1 | 36083,1 | 95,3 | 34537,9 | 95,7 | 36619,1 | 106,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1750,0 | 530,0 | 30,3 | 500,0 | 94,3 | 500,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 1415,0 | 572,5 | 40,5 | 565,5 | 98,8 | 365,7 | 64,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 35828,1 | 12108,1 | 33,8 | 2221,5 | 18,3 | 4182,9 | 188,3 |
| Охрана окружающей среды | 18,0 | 18,0 | 100,0 | 18,0 | 100,0 | - | - |
| Образование | 200201,1 | 165651,6 | 82,7 | 105033,3 | 63,4 | 130644,2 | 124,4 |
| Культура и кинематография | 10093,2 | 2962,3 | 29,3 | 2217,6 | 74,9 | 2181,6 | 98,4 |
| Социальная политика | 35726,9 | 32282,7 | 90,4 | 17477,7 | 54,1 | 25334,2 | 145,0 |
| Физическая культура и спорт | 230 | 150 | 65,2 | 100 | 66,7 |   | - |
| Средства массовой информации | 900 | 910 | 101,1 | 910 | 100,0 | 910 | 100,0 |
| Итого расходов | 324035,4 | 251268,3 | 77,5 | 163581,5 | 65,1 | 200737,7 |  122,7 |

Структура расходов бюджета района соответствует основным полномочиям района по содержанию и развитию инфраструктуры района.

Проведенной оценкойрасходов муниципального бюджета установлено, чтообщий объем расходов прогнозируется: на 2015 год  - 251268,3 тыс. рублей, или на 72767,1 тыс. рублей или 22,5% меньше к 2014 году;  2016 год  - 163581,5 тыс. рублей или на 87686,8 тыс. рублей  или 34,9%  к 2015 году, условно утвержденные расходы - 1732,0 тыс. рублей; 2017 год - 200737,7 тыс. рублей прогнозируется относительно 2016 года увеличение на 37156,2 тыс. рублей или на 22,7%, условно утвержденные расходы - 3499,0 тыс. рублей.

         По всем разделам, за исключением «Охрана окружающей среды» расходы предусмотрены меньше уровня 2014 года иотражается в отрицательных темпах прироста.

В прогнозе на 2015 год наиболее существенные сокращенияпроизошли по отраслям: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 1220 тыс. рублей или 69,7%; «Национальная экономика» на 842,5 тыс. рублей или 59,5%;«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 23720,0 тыс. рублей или 66,2%**;**«Культура и кинематография» 7130,9 тыс. рублей или 70,7%.Столь существенное сокращение средств обусловлено, согласно пояснительной записки к проекту решения, снижением доходной части бюджета.

В структуре расходовмуниципального бюджета на 2015-2017 годы доля на содержание и развитие отраслей социально-культурной сферы  в общем объеме расходов муниципального бюджета составляет на 2015 год - 80,0 %, 2016 год - 76,3 %, 2017 год - 78,8 %, что позволяет сделать вывод о приоритетах бюджетной политики муниципального образования и его социальной направленности относительно задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года.

Доля программных расходов по ведомственным целевым программам и муниципальным программам в 2015 году составит 186159,7 тыс. рублей или 74,1%, в 2016 году- 113939,3 тыс. рублейили 69,5%, в 2017 году - 120605,5 тыс. рублей или  69,3%.

Непрограммныерасходы в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов расходы соответственно составят 65108,5 тыс. рублей; 49642,2 тыс. рублей; 80132,2 тыс. рублей, в том числе:

-обеспечение деятельности органов местного самоуправления Фроловского муниципального районасоответственно по годам 2015 –31204,1 тыс. рублей; 2016 год –30170,0 тыс. рублей; 2017 год –52858,3 тыс. рублей;

-резервного фонда администрации  района в 2015-2016 годах по 289,0 тыс. рублей  в каждом году;

-оплату услуг единой дежурно - диспетчерской службы по реагированию на чрезвычайные ситуации в 2015 году - 530,2 тыс. рублей;2016 - 2017 г.г.  по 500,0 тыс. рублей в каждом году;

-расходы в рамках дорожного фонда планируется текущий ремонтАвтодорога с асфальто-бетонным покрытием в ст. Малодельская от въезда в станицу до поворота на центральную  контору протяженностью 1,2км соответственно по годам 2015 - 242,5 тыс. рублей; 2016 год - 295,5 тыс. рублей; 2017 год - 240,7 тыс. рублей;

-расходы на социальную политикусоответственно по годам 2015 год -31932.7 тыс. рублей; 2016 год–17477,7 тыс. рублей; 2017 год – 25334,2 тыс. рублей.

     -расходы на содержание  средств массовой информации на 2015-2017 гг. соответственно по 910,0 тыс. рублей.

Более подробный анализ причин снижения или увеличения расходов по соответствующим разделам классификации расходов бюджета Фроловского муниципального района будет представлен в заключении во втором чтении, согласно Положению о бюджетном процессе Фроловского муниципального района.

***3.3. Дефицит (профицит) районного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде и источники его финансирования***

Проект бюджета Фроловского муниципального района на 2014-2016 годы сформирован с дефицитом по всем трем годам:  2015 год в сумме 1183 тыс. рублей или 5% к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений; 2016 год –1012 тыс. рублей или 5% к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений; 2017 год -1047 тыс. рублей или 5% к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствуетпункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

Как видно из представленных данных, предлагаемые к утверждению показатели бюджета на 2015-2017 годы сбалансированы.Дефицит бюджета обеспечен источниками финансирования.Источниками покрытия дефицита является снижение  остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета  соответственно по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 1183 тыс. рублей;01.01.2016 года - 1012 тыс. рублей; на 01.01.2017 – 1047,0 тыс. рублей, т.е. определен в соответствии с абзацем 3, пункта 3, статьи 92.1 БК РФ.

***Перечень главных администраторов  доходов бюджета***

***Фроловского муниципального района***

Перечень главных администраторов доходов бюджета:код ведомства 902 «Администрация Фроловского муниципального района», код ведомства 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; код ведомства 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» предлагается к рассмотрению в статье 2 проекта бюджета,т.е., в соответствии с требованиями статьи 32 Положения о бюджетном процессе Фроловского муниципального района.

***Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита***

В приложении 2 к проекту решения  приведен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального  бюджета, в которые включены:

-администрацияФроловского муниципального района, источниками финансирования дефицита бюджета являются  средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности бюджета района;

-финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района, источниками финансирования дефицита бюджета являются: получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации; погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации; увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципального района; уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального  бюджета, определен в соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса.

***Перечень главных распорядителей средств муниципального бюджета***

При распределении расходов бюджета Фроловского муниципального района согласно приложению 4 к проекту решения главными распорядителями определены: Фроловская районная Дума; администрация Фроловского муниципального района; отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района; контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

В представленном проекте Решения о бюджете (пункт 2 статья 1) объем условно утвержденных расходов установлен на 2016 год в размере 1732 тыс. руб. или 2,5 % от общего объема расходов районного бюджета на этот период (163581,5  тыс. руб.); на 2017 год -3499 тыс. руб. или 5 % от общего объема расходов районного бюджета на этот период (200737,7 тыс.руб.).

Таким образом, требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

Районный фондфинансовой поддержки поселений Фроловского муниципального района на 2015 и плановый период не планируется.

***Верхний предел муниципального внутреннего долга Фроловского с указанием***

***верхнего предела  по государственным гарантиям***

Предельный объем и верхний предел муниципального внутреннего долга Фроловского района предусмотрен статьей 11 проекта о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. Предельный объем муниципального внутреннего долга планируется на 2015 год  - 11000,0 тыс. рублей; на 2016 - 10000,0 тыс. рублей, на 2017 год - 10000,0 тыс. рублей, предельные объемы не превышают прогнозируемые к утверждению общие годовые объемы доходов района без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствуют норме, определенной пунктом 3 статьи 107 БК.

По состоянию на 01.01.2015 года, 01.01.2016 года, 01.01.2017 года - верхний предел внутреннего муниципального долга района, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям не планируется.

Осуществлять внутренние муниципальные заимствования (бюджетные кредиты, кредиты от кредитных организаций) в 2015-2017 годах не планируется.

По результатам экспертизы проекта решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 года», проведенной контрольно-счетной палатой к 1 чтению, рекомендует:

***Фроловской районной Думе***

Рассмотреть и утвердить представленный проект решения«О бюджете Фроловского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2015 и 2017 годов» в первом чтении.

Председатель                                                       И.В. Мордовцева