**Российская Федерация**

**Фроловская районная Дума**

**Волгоградской области**

**Р Е Ш Е Н И Е**

**от «29» ноября 2013 г. № 61/491**

|  |
| --- |
| О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов |

Рассмотрев проект бюджета Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, экспертное заключение Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района, руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ (в редакции от 22.10.2013 г.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением «О бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», Уставом муниципального образования Фроловский район Волгоградской области, 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

С т а т ь я 2.

1. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2014 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 266476 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 183781 тыс. рублей;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 267661 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 1185 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 2015 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 251894 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 183333,2 тыс. рублей,

общий объем расходов районного бюджета на 2015 год в сумме 252962 тыс. рублей, в том числе условно - утвержденные расходы 1741 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2015 год в сумме 1068 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 2016 год:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2016 год в сумме 253197,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 183305,4 тыс. рублей;

общий объем расходов районного бюджета на 2016 год в сумме 254332,3 тыс. рублей, в том числе условно - утвержденные расходы 3552 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2016 год в сумме 1135 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 2014 году в сумме 266476 тыс. рублей, в 2015 году – 251894 тыс. рублей, в 2016 году – 253197,3 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 2014 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 2014 год согласно приложению 4 к настоящему решению.

С т а т ь я 7.

1. Установить предельный объем муниципального долга Фроловского муниципального района

на 2014 год в сумме 12000 тыс. рублей,

на 2015 год в сумме 10000 тыс. рублей,

на 2016 год в сумме 10000 тыс. рублей.

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

на 1 января 2014 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей,

на 1 января 2015 года - в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального 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.

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

на 2014 год в сумме 0 тыс. рублей,

на 2015 год – 0 тыс. рублей,

на 2016 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 2014 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 2015 и 2016 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                \_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Шаронов

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К проекту решения «О принятии в первом чтении проекта решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»**

Предметом рассмотрения проекта Решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении (статья 32 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе ) 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;

приложение к Решению о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, устанавливающее перечень главных администраторов доходов районного бюджета;

приложение к Решению о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, устанавливающее перечень, главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета;

общий объем условно утверждаемых расходов в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов районного бюджета на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов районного бюджета на второй год планового периода;

объем межбюджетных трансфертов в очередном финансовом году и плановом периоде;

размеры районного фонда финансовой поддержки поселений;

распределение средств районного фондов финансовой поддержки поселений;

верхний предел муниципального внутреннего долга Фроловского муниципального района по состоянию на первое января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

**Доходная часть**

Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов осуществлялось исходя из прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2014год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет Фроловского муниципального района в 2013 году.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета.

***Общий объем доходов*** бюджета Фроловского муниципального района на 2014 год *прогнозируется в сумме*266476*тыс. рублей*, в том числе доходов без учета межбюджетных трансфертов из областного бюджета (далее-собственные доходы) в сумме 82695 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы предусмотрены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 2014 | 2015 | 2016 |
| Тыс. руб. | Доля % | Тыс. руб. | Доля % | Тыс. руб. | Доля % |
| Налоговыедоходы | 68705 | 83,0 | 57429 | 83,8 | 58627 | 83,9 |
| Неналоговые доходы | 13990 | 17,0 | 11131,8 | 16,2 | 11264,9 | 16,1 |

Прогноз поступления доходов на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в разрезе доходных источников приведен в приложении 3 к проекту Решения.

**Налог на доходы физических лиц**

***2014 год***

Расчет поступлений налога на доходы физических лиц производились исходя из налогового потенциала, прогноза социально-экономического развития района, а именно изменения фонда оплаты труда на основании данных представленных отделом по экономике и поддержке предпринимательства.

Контингент поступлений на 2014 год составит 101552 тыс. руб., норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет района – 64,23 % или 65227 тыс. руб. (78,9% к объему налоговых и неналоговых доходов). Прогнозируемый объем НДФЛ на 2014 год ниже плановых показателей 2013 г. на 6 млн. рублей.

Данное снижение объясняется уменьшением нормативов отчислений от НДФЛ в пользу муниципального района (с 10% до 5% по БК РФ; доп.норматив с 70% до 59,23% по Закону Волгоградской области), вызванного перераспределением расходных полномочий в сфере дошкольного образования.

***2015-2016 гг.***

Поступления налога на доходы физических лиц в местный бюджет прогнозируются на 2015 год и 2016 год в сумме 53757 тыс. рублей (78,4% к объему налоговых и неналоговых доходов), и 54780 тыс. рублей (78,4% к объему налоговых и неналоговых доходов) соответственно.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**

Расчет поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин производился исходя из прогнозируемых доходов областного бюджета по вышеуказанным акцизам по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты (0,0084) (на основании проекта Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов»). **В 2014 году – 440 тыс.руб., в 2015 г. – 472 тыс. руб., в 2016 г. – 487 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.

**Единый налог на вмененный доход**

**для отдельных видов деятельности**

***2014 год***

Расчет прогноза поступлений по ЕНВД производился исходя из динамики поступлений налога за 2012 год и темпов роста фактических поступлений налога за 9 месяцев 2013 года.

Поступления ЕНВД прогнозируются в сумме 2083 тыс. рублей.

***2015-2016 гг.***

Поступления ЕНВД в доход местного бюджета прогнозируются на 2015 год в сумме 2189 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 2301 тыс.рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

***2014 год***

При расчете прогноза поступлений по ЕСХН учитывалась динамика поступлений налога 9 месяцев 2012 и 2013 годов и прогнозные параметры объемов производства сельскохозяйственной продукции во всех категориях хозяйств Фроловского муниципального района. Поступления ЕСХН в доход бюджета прогнозируются в сумме 851 тыс. рублей.

 ***2015-2016 гг.***

Поступления ЕСХН в доход местного бюджета прогнозируются на 2015 год в сумме 894 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 940 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения**

С 1 января 2013 года введена патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей. 90% поступлений направляется в бюджет муниципального района и прогнозируется **на 2014 год** в сумме 60 тыс.руб.; **на 2015 и 2016 гг**. по 70 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

***2014 год***

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2014 год выполнен исходя из динамики поступлений за 2011-2012 год, оценки поступлений 2013 года

Общий объем поступлений государственной пошлины в местный бюджет в 2014 году прогнозируется в сумме 44 тыс. рублей (110% к оценке поступлений за 2013г.).

***2015-2016 гг.***

Поступление государственной пошлины в местный бюджет в 2015 году прогнозируется в сумме 47 тыс. рублей, в 2016 году прогнозируется в сумме 49 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в государственной и муниципальной собственности**

***2014 год***

Доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются на 2014 год в сумме 9686 тыс. рублей *на основании данных, предоставленных Отделом по управлению имуществом и землепользованию Администрации Фроловского муниципального района.*

Основные поступления указанных доходов формируются за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 6159 тыс. рублей (по нормативу 50% - в доход бюджета муниципального района);

доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального района в сумме 3420 тыс. рублей. Прогноз указанных доходов подготовлен с учетом сложившейся динамики переоформления юридическими лицами права постоянного пользования земельными участками на право аренды;

прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района в сумме 107 тыс. рублей.

***2015 –2016 гг.***

Доходы бюджета муниципального района от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2015 год и 2016 год прогнозируются в размере по 8979 тыс. рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

***2014 год***

Прогнозные показатели по поступлению платы за негативное воздействие на окружающую среду предоставлены Комитетом охраны окружающей среды и природопользования Волгоградской области. Платежи за пользование природными ресурсами на 2014 год прогнозируются в сумме 1515 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами включают:

- плату за негативное воздействие на окружающую среду – 1515тыс. рублей (по нормативу 40% в бюджет муниципального района).

***2015–2016 гг.***

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2015 год и на 2016 год прогнозируются в размере 1621 тыс. рублей (107% к прогнозируемым доходам 2014г) и 1727 тыс. рублей (107% к прогнозируемым доходам 2015г) соответственно.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет прогнозируется на 2015 год и 2016 год в сумме 1621 тыс. рублей и 1727 тыс. рублей соответственно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

***2014 год***

В составе неналоговых доходов на 2014 год прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2493 тыс. рублей на основании данных предоставленных*Отделом по управлению имуществом и землепользованию Администрации Фроловского муниципального района*

Поступления указанных доходов в местный бюджет обеспечиваются за счет:

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 115 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 – 2378 тыс. рублей (по нормативу зачисления 100% в бюджет муниципального района).

***2015-2016 гг.***

Доходы местного бюджета от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2015 год в размере 220,8 тыс. рублей,на 2016 год в размере 226,9 тыс. рублей. В том числе:

доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений на 2015 год -120,8 тыс. рублей, на 2016 год – 126,9 тыс.руб.;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2015 год -100 тыс. рублей, на 2016 год – 100 тыс.руб.;

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

***2014 год***

Поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба в бюджет муниципального района на 2014 год прогнозируется в сумме 296 тыс. рублей (114% к оценке 2013 г.).

***2015-2016 гг.***

Поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба в местный бюджет на 2015 год и 2016 год прогнозируется в сумме 311 тыс. рублей и 327 тыс. рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в местный бюджет на 2014 год предусмотрены в объеме 183781,0 тыс.рублей, что ниже уровня 2013 года на 17,5 млн. руб.,из них:

субсидий в сумме 816 тыс.рублей (ЛТО);

субвенций в сумме 182466,2 тыс.рублей,

иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного бюджета в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 498,8 тыс.рублей. (финорган - 453,5т.р.; КСП 45,3 тыс.рублей)

Снижение объясняется отсутствием дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и субсидии на обеспечение сбалансированности.

Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты имеют целевое назначение и предусмотрены на осуществление определенных расходов.

**Расходная часть**

В проекте бюджета 2014-2016 года общий объем расходов, реализуемых в рамках муниципальных и ведомственных программ составляет 71,7%.

Расходы бюджета Фроловского муниципального района на 2014 год планируются в объеме 267661 тыс. рублей, что ниже плана 2013 года на 24003,2 тыс.рублей. Снижение расходов вызвано снижением доходной части бюджета.

Общий объем расходов бюджета Фроловского муниципального предусматривается:

на 2014 год в сумме 267661тыс. рублей,

на 2015 год в сумме 252962тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 1762тыс. рублей (не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

на 2016 год в сумме 254332,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 3593 тыс. рублей.

Предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений в бюджет района в 2013 планируется в сумме 498,8 тыс.рублей, в том числе:

- 45,3 тыс. рублей на выполнение части переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- 453,5 тыс. рублей на выполнение части переданных полномочий по формированию и организации исполнения бюджетов сельских поселений.

**Дефицит бюджета**

Дефицит бюджета Фроловского муниципального района по годам составляет:

**2014 год** – в сумме **1185 тыс. рублей или 5%**к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником покрытия дефицита является снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1.01.2014 года в сумме 1185 тыс. рублей (абзац 3, пункт 3, ст.92.1 БК РФ).

**2015 год** – в сумме **1068 тыс. рублей или 5%**к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником покрытия дефицита является снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1.01.2015 года в сумме 1068 тыс. рублей.

**2016 год** – в сумме **1135 тыс. рублей или 5%**к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источником покрытия дефицита является снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1.01.2016 года в сумме 1135 тыс. рублей.

Осуществлять внутренние муниципальные заимствования (бюджетные кредиты, кредиты от кредитных организаций) в 2014-2016 годах не планируется.

**Перечень главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита** бюджета Фроловского муниципального района представлен в приложениях 1,2 к проекту Решения.

**Перечень главных распорядителей средств** районного бюджета на 2013 год определен и представлен в приложении 4 к проекту Решения.

Предлагается наделить бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств:

Фроловскую районную Думу (код ведомства 901);

Администрацию Фроловского муниципального района (код ведомства 902);

отдел образования администрации Фроловского муниципального района (код ведомства 913);

Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района (код ведомства 927);

Контрольно-счетную палату Фроловского муниципального района (код ведомства 931).

Предлагается установить предельный объем муниципального долга Фроловского муниципального района на 2014 год предлагается установить в сумме 12000 тыс. рублей, на 2015 год – 10000 тыс. рублей, на 2016 год – 10000 тыс. рублей.

Начальник Финансового отдела

администрации Фроловского

муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М. Пузина

**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                                          «19» ноября 2013 года

***ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

*к проекту Решения Фроловской районной Думы*

*«О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период до 2016 года», представленного во Фроловскую районную Думу на первое чтение.*

Экспертное заключение на проект Решения *Фроловской районной Думы«О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период до 2015 года»,* подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), решений Фроловской районной Думы от 30.04.2008 № 36/259 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе во *Фроловском муниципальном районе*» (в редакции от 26.07.2013), от 27.02.2011 № 21/174 «Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района».

 При подготовке данного заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ В.В. Путина от 13 июня 2013 года и Бюджетном послании Губернатора Волгоградской области на 2014 - 2016 годы, содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2014 - 2016 годах. Также использованы проведенные палатой контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

 Главой администрации Фроловского муниципального района Проект решения о районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 гг. внесен на рассмотрение Фроловской районной Думы 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 (в редакции от 26.07.2013).

Главой Фроловского муниципального района проект Решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» своевременно направлен в комиссию Фроловской районной Думы по бюджетной, налоговой и экономической политике для проведения экспертизы представленных документов и подготовки заключения о соответствии представленных документов и материалов требованиям.

Согласно заключению комиссии Фроловской районной Думы по бюджетной, налоговой и экономической политике от 08.11.2013 года представленный Проект на очередной финансовый год и плановый период может быть принят к рассмотрению Фроловской районной Думой (копия заключения комиссии по бюджетной, налоговой и экономической политике Фроловской районной Думы от 08.11.2013 года прилагается.)

В соответствии со статьей 26 Положения Главой Фроловского муниципального района - председателем Фроловской районной Думы вынесено распоряжение о принятии Проекта Решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 11 ноября 2013 № 42 и передаче его в контрольно-счетную палату Фроловского муниципального района для заключения (статья 27 Положения).

В соответствии со статьей 28 Федерального закона РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 07.12.2011)администрацией Фроловского муниципального района будут проведены публичные слушания по проекту бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, согласно постановления главы администрации Фроловского муниципального района от 11.11.2013 г. № 946 публичные слушания назначены на 26.11.2013 г. Проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов опубликован в газете «Фроловские вести» № 45 (247) от 09.11.2013 г.

 Согласно статье 32 Решения Фроловской районной Думы от 30.04.2008 № 36/259 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе во *Фроловском муниципальном районе*» при рассмотрении Фроловской районной Думы проекта решения о бюджете Фроловского муниципального района в первом чтении обсуждаются его концепция, прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района и основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

1) прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением безвозмездных поступлений;

2) общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;

3) дефицит (профицит) бюджета муниципального района.

1. ***Концепция проекта решения о бюджетеФроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период до 2016 года***

Основной «входной» информацией при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период являются основные направления бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района *на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы, утвержденные постановлением Главы администрации Фроловского муниципального района от 13.09.2013 № 784 и*одобрены решением Коллегии администрации Фроловского муниципального района от 29.10.2013 года.

В связи с этим, при экспертизе проекта о бюджете на 2014-2016 годы, контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия показателей представленного проекта основным приоритетам бюджетной стратегии, предусмотренным в Бюджетном послании Губернатора Волгоградской области.

Проведенный анализ показал, что при составлении проекта бюджета выполнение отдельных положений Бюджетных посланиях показал следующее.

 Основы формирования бюджета Фроловского муниципального района *на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы* заложены с учетом Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, в котором указано на необходимость повышения качества предоставляемых населению государственных и муниципальных услуг. От успешности действий в этих сферах непосредственно зависят условия жизни населения. Переход к формированию государственного задания на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам на основе единого перечня таких услуг и единых нормативов их финансового обеспечения.

В Бюджетном послании Губернатора Волгоградской области на 2014-2016 гг. указано, что для повышения качества и доступности государственных (муниципальных) услуг необходимо продолжить реализацию реформы системы оказания государственных (муниципальных) услуг и выполнения государственных (муниципальных) услуг.

Необходимо использовать инструмент государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг при стратегическом и бюджетном планировании в целях создания условий для повышения эффективности деятельности учреждений по обеспечении потребностей населения в государственных (муниципальных) услугах.

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района *на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы бюджетная политика будет направлена на*адресное решение социальных проблем, повышение качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг, эффективности функционирования бюджетного сектора экономики.

Также, в Бюджетном послании Губернатора Волгоградской области органам местного самоуправления указано на необходимость продолжения реализации комплекса мер по мобилизации дополнительных доходов за счет увеличения деловой активности, сокращения теневой экономики, развития сознательности граждан, снижения задолженности по налогам, снижения числа убыточных организаций.

В связи с этим, в бюджетной политике Фроловского муниципального района определены мероприятия, соответствующие Бюджетному посланию Губернатора Волгоградской области и соответствует стратегическим целям социально-экономического развития района, обозначенных в Прогнозе социально-экономического развития на 2014-2016 гг.

В 2014-2016 годах во Фроловском муниципальном районе будет продолжена реализация задач бюджетного послания за предыдущий период которые, по мнению Контрольно-счетной палаты, не теряют свою актуальность и в очередном бюджетном цикле: формирование расходов муниципального бюджета с учетом необходимости повышения эффективности использования бюджетных средств, которое необходимо обеспечить, в том числе за счет внедрения программно-целевых методов планирования расходов бюджета, сохранения и развития налогового потенциала, концентрацию финансовых ресурсов на приоритетных направлениях расходования бюджетных средств, в том числе связанных с реализацией указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года; повышение эффективности расходования бюджетных средств, сокращение неэффективных расходов, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов; подготовку к внедрению муниципальных программ в единую систему формирования и исполнения консолидированного бюджета района.

***2.Прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.***

В соответствии абзацем 3 пункта 2 статьей 169проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств и статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.12.2011)порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых настоящим Кодексом и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Прогноз социально-экономического развития Фроловского муниципального района на 2014 год и плановый период до 2016 года сформирован с учетом Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 31.05.2012 г. № 391 в соответствии со ст.12 «Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе» (норма закона ст. 173 БК РФ).

Пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

 При составлении Прогноза учитывались предварительные итоги социально-экономического развития муниципального района за девять месяцев 2013 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального бюджета за текущий год и доведенных Минэкономразвития России индексов-дефляторов цен на 2014 и плановый период до 2016 годы и с учетом сценарных условий развития экономики РФ и Волгоградской области по умеренно-оптимистичному варианту, рекомендованному Минэкономразвития России.

 Анализ макроэкономических показателей развития Фроловского муниципального района, прогнозируемых на 2014-2016 годы, проведен на предмет достоверности основных параметров Прогноза, принятых за основу составления проекта бюджета на 2014-2016 годы, и соответствия прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей за 2013 год.

  Разработка сценарных условий и основных параметров прогноза развития экономики Фроловского муниципального района в 2014-2016 годах осуществлялась на основе умеренно-оптимистического вариантаи основных параметров прогноза социально-экономического развития Волгоградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годовихарактеризуется следующими основными макроэкономическими параметрами.

  Анализу показателей развития Фроловского района на 2014-2016 годы предшествовал анализ прогнозируемых и ожидаемых оценок показателей за 2013 год, являющийся базовым периодом для трехлетнего планирования.

*Результаты сравнительного анализа прогнозируемых и ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2013 год и прогнозируемых на 2014 год представлены в следующей таблице:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | отчет2011 г. | отчет2012 г. | Исполнениеза 9 мес.2013г. | Оценка2013 г. | прогноз2014 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.) | 406565,4 | 581524.3 | 625438 | 593154.786 | 613322.049 | +20167,263 |
| -индекс промышленного производства (%) | 78.44 | 143 | 124.5 | 102 | 103.4 | +1,2 |
| Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (млн. руб.), | 1439.6 | 1395.6 | - | 1832.2 | 1963.2 | +131 |
| -индекс производства продукции сельского хозяйства (%) | 115.7 | 82.3 | - | 127.2 | 102.7 | -24,5 |
| Оборот розничной торговли(тыс. руб.) | 234312.5 | 247148.7 | 210796 | 273760 | 299810 | +26050 |
| -в процентах к предыдущему году в    сопоставимых ценах | 102 | 101 | - | 104.3 | 104.5 | +0,2 |
| Объем платных услуг населению | 49863.067 | 37380 | 32565 | 41750 | 46510 | +4760 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования - всего,млн. руб., | 1044.4 | 1239.9 | 805.5 | 1265 | 1368.5 | +103,5 |
| индекс инвестиций | 111.3 | 109.1 | 100.2 | 102 | 108.2 | +6,2 |
| Инвестиции на душу населения | 64.4 | 85.5 | 55.6 | 87.1 | 94 | +6,9 |
| Численность постоянного населения (чел.) | 14559 | 14489 | 14497 | 14531 | 14551 | +20 |
| Темпы роста реальных денежных доходов населения в процентах к предыдущему году | 109.5 | 102.7 | - | 112.3 | 110.3 | -2,0 |
| Фонд заработной платы,тыс. руб. | 624829 | 644257 | 531838 | 710448 | 785045 | +74597 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая),тыс. чел. | 5.744 | 5.536 | 5.557 | 5.557 | 5.599 | +0,042 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (%) | 3 | 3.0 | 2.81 | 2.81 | 2.74 | -0,07 |
| Количество малых предприятий всего по состоянию на конец года | 483 | 421 | 435 | 417 | 437 | +20,0 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц | 6369 | 6510 | 6665 | 7238 | 7622 | +384 |
| средняя обеспеченность населения площадью жилых квартир (на конец года) | 19.43 | 19.51 | 19.1 | 19.330 | 19.285 | +0,045 |
| Всего налоговых и неналоговых доходов (тыс. рублей) | 29311.2 | 90143.7 | 62672.2 | 88976.5 | 82695 | -6281,5 |
| Безвозмездные поступления | 231262.5 | 207776.6 | 142216.8 | 201279.7 | 183781 | +17498,7 |

 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.

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.

Анализ прогноза показывает, что наблюдается динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

Из приведенных в таблице данных видно, по оценке отдела экономики администрации Фроловского муниципального района, в 2014 году по всем анализируемым показателям прогнозируются рост с 2013 годом, так например:

- объем отгруженных товаров собственного производства (представлен одним крупным обрабатывающим предприятием - ОАО КХП «Арчединский») с численностью работающих около 300 человек) и двумя средними предприятиями ОАО КХП «Арчединский», 000 «Калининский щебеночный завод» с численностью работающих около 500 человек) в сравнении с 2013 годом в 2014 году прогноз увеличивается на + 20167,263 тыс. рублей. Прирост промышленного производства в 2014 году к 2011 - 2013 гг. составит - 50,8%;

-объем продукции сельского хозяйства прогнозируется в 2014 году в сумме 1963.2 млн. рублей и наблюдается рост на 131 млн. рублей, в связи с тем, что в растениеводстве предусматривается дальнейшее применение научно-обоснованной системы сухого земледелия, энергосберегающих технологий, оказание государственной поддержки элитного семеноводства, компенсации части затрат на дизельное топливо, использованное на подготовку и уход за чистыми парами. В 2014 году прирост объемов производства продукции с/х прогнозируется в размере 7,1 % в сопоставимых ценах к оценке 2013 года, в том числе продукции растениеводства на 1,8 %;

- оборот розничной торговли прогнозируется в 2014 году в сумме 299810 тыс. рублей и увеличивается с оценкой 2013 года (273760 тыс. рублей) на 9,5 %, согласно представленному прогнозу социально-экономического развития, на потребительском рынке района функционируют 66 торговых объектов, из них 47 магазинов и 19 объектов мелкорозничной торговли с общим количеством работающих 126 человек;

- оборот платных услуг прогнозируется в сумме 46510 тыс. рублей и увеличивается с оценкой 2013 года на + 4760 тыс. рублей в основном, за счет роста объема предоставляемых платных услуг населению это развитие малого и индивидуального предпринимательства в сфере услуг. По прогнозу на 2014 год населению района должно быть оказано платных услуг на сумму 46,5 млн. руб., что составит 5 % к 2013 году в сопоставимых ценах. В расчете на одного жителя района прогнозируется объем платных услуг в размере 3196 руб. Объем платных услуг в 2015 году составит 51,96 млн. руб., в 2016 году – 58,1 млн. руб;

- инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2014 год прогнозируется объем инвестиций  в сумме 1368,7 млн. рублей (на 38 % больше уровня 2013 года). Более 50 процентов всех инвестиций на территории Фроловского муниципального района составляют собственные средства предприятий и организаций, из них более половины – за счет прибыли, остающейся в организации. Основной объем инвестиций в экономику района обеспечат отрасли по строительству, добыче полезных ископаемых, транспорту и связи. По прогнозу на 2015 и 2016 годы ожидается освоить инвестиций в сумме 1504,7 и 1700 млн. рублей, что составляет соответственно 109,9%  и 113,0 %  к уровню  предыдущего года. Планируется строительство свинокомплекса на 100 тыс. голов на территории Краснолиповского сельского поселения ЗАО «Агро – Инвест» и завершение реконструкции комплекса по переработке сельхозпродукции, в том числе молока. Основным фактором роста экономики в среднесрочном периоде является: внутренний спрос при постепенном увеличении роли инвестиционного спроса по сравнению с потребительским спросом.

  Прогноз предусматривает прирост инвестиций в основной капитал в 2014 году на 6.2%, в 2015 году на 8%, в 2016 году на 10.9% (по оценке 2013 года). Прирост оборота розничной торговли составит в 2014 году 9.5 %, в 2015 году 19.8 %, в 2016 году 31,7 % (в сравнении с оценкой 2013 года). При этом прогнозируется постепенное увеличение роли инвестиционного спроса по сравнению с потребительским спросом.

 Реализация инвестиционных проектов должна отразиться на росте фонда оплаты труда и соответственно увеличении денежных доходов населения.

Основной целью социально-экономического развития района является повышение качества жизни на основе динамичного и устойчивого экономического роста, т.е. создание условий для увеличения продолжительности жизни людей, уменьшения бедности за счет роста денежных доходов населения, сокращение доли населения с доходами ниже прожиточного минимума.

- денежные доходы населения района прогнозируются в 2014 году - 1690,4 млн. руб., в 2015 году - 1851,1 млн. руб., в 2016 году – 2021,6 млн. руб. Расходы по оценке на 2013 год составят 1396,7 млн. руб. или увеличатся на 10,7 % по отношению к 2012 году;

- фонд заработной платы в 2014 году прогнозируется в сумме 785045 тыс. рублей в сравнении с оценкой 2013 года увеличивается на 74597 тыс. рублей, что на 10,4 % выше уровня 2013 года. Фонд оплаты труда в 2015 и 2016 годах составит 871,4 млн. руб. и 969 млн. руб. и соответственно возрастет к уровню 2013 года на 22,6 % и на 36,3 % соответственно.

На территории района осуществляют свою деятельность предприятия газовой, нефтяной промышленности и железнодорожного транспорта, заработная плата которых в соответствии с коллективными договорами предприятий индексируется поквартально;

***3.1. Прогнозируемый в очередном финансовом году и в плановом периоде общий объем доходов***

В настоящее время одной из самых актуальных является задача укрепления финансовой самостоятельности местных бюджетов. Необходимо развивать собственную доходную базу и вести работу по полонению доходной части муниципального бюджета. Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов осуществлялось исходя из прогноза социально-экономического развития Фроловского муниципального района, основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет Фроловского муниципального района.

При формировании проекта бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета.

В связи с чем, контрольно-счетной палатой проанализированы представленные 01.11.2013 года администрацией Фроловского муниципального района на 1 чтение расчеты по налоговым и неналоговым доходам, поступающим в бюджет района, их динамику к соответствующему периоду предшествующего года, в процентах, а также безвозмездные поступления.

При проведении сравнительного анализа прогноза основных характеристик районного бюджета на 2014-2016 годов с 2013 годом, использовался показатель “Итого доходов”, утвержденный решением Фроловской районной Думы от26.07.2013 № 56/445.

На 2014 год доходы районного бюджета были предусмотрены в размере 290256,2 тыс. рублей, что на 8,2 % ниже планового показателя текущего года (2900256,2 тыс. рублей), в том числе: собственные доходы (без учета межбюджетных трансфертов из областного бюджета) в сумме 82695 тыс. рублей, что составляет 92,9 % к плану текущего финансового года (88976,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления от других уровней бюджетов в размере 183781 тыс. рублей или 91,3 % к 2013 году (201279,7 тыс. рублей).

На 2015 год доходы муниципального бюджета прогнозируются в размере 251894 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы в сумме 68560,8 тыс. рублей (уменьшение на 10 % к прогнозируемым доходам 2014 г.), безвозмездные поступления в сумме 183333,2 тыс. рублей или уменьшение на 0,2 % к прогнозу 2014 года.

На 2016 год доходы местного бюджета прогнозируются 183305,4 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы в сумме 69891,9 тыс. рублей (увеличение 19 % к прогнозируемым доходам 2015 г.); безвозмездные поступления в сумме 183305,4 тыс. рублей в пределах прогнозируемых доходов 2015 года.

Прогноз поступления доходов на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в разрезе доходных источников приведен в приложении 3 к проекту Решения.

Налоговые доходы местного бюджета прогнозируются:

-в 2014 году в сумме 68705 тыс. руб., что составляет 107,8% к уточненному плану 2013 года (74103 тыс. рублей).Данное снижение объясняется уменьшением нормативов отчислений от НДФЛ в пользу муниципального района с 10% до 5% по БК РФ; дополнительный норматив с 70% до 59,23% по Закону Волгоградской области, вызванного перераспределением расходных полномочий в сфере дошкольного образования;

- в 2015-2016 г.г. налоговые доходы местного бюджета соответственно прогнозируются в сумме 57429 тыс. рублей и 58627 тыс. рублей.

Неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются:

-в 2014 году в сумме 13990 тыс. руб., что составляет 106,3% к уточненному плану 2013 года (14873,5 тыс. рублей). Уменьшение плана прогнозируется за счет снижения количества объектов, входящих в Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2014 год;

-в 2015 году – 11131,8 тыс. руб., что составляет 79,6 % к 2014 году; в 2016 году – 11264,9тыс. руб., что составляет 101,2 % к 2015 году.

Проведенным сравнительным анализом прогнозируемых собственных доходов бюджета Фроловского муниципального района с ожидаемым исполнением 2013 года установлено, что в 2014 году налоговые доходы уменьшаются на 4019,7 тыс. рублей и составят 68705 тыс. рублей, неналоговые доходы увеличатся на 1365 тыс. рублей и прогнозируются в сумме 13990 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 183781 тыс. рублей или на 1737,8 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году (185518,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в местный бюджет на 2014 год предусмотрены в объеме 183781,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2013 года на 31325,1 тыс. руб., из них: субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания в сумме 816 тыс. рублей; субвенций от других бюджетов бюджетной системы в сумме 182466,2 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного бюджета в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 498,8 тыс. рублей. Снижение объясняется отсутствием дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и субсидии на обеспечение сбалансированности.

Прогноз безвозмездных поступлений на 2015 и 2016 год соответственно 183333,2 тыс. рублей и 183305,4 тыс. рублей.

Таким образом, структура доходной части районного бюджета на 2014-2016 годы выглядит следующим образом:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Показатели | 2014 | 2015 | 2016 |
| тыс. руб. | доля % | тыс. руб. | доля % | тыс. руб. | доля % |
| Налоговыедоходы | 68705 | 25,8 | 57429 | 22,8 | 58627 | 23,1 |
| Неналоговые доходы | 13990 | 5,2 | 11131,8 | 4,4 | 11264,9 | 4,5 |
| Безвозмездныепоступления | 183781 | 69 | 183333,2 | 72,8 | 183305,4 | 72,4 |
| Всего доходов | 266476 | 100 | 251894 | 100 | 253197,3 | 100 |

Согласно приведенным в таблице данным, доходная часть районного бюджета на 2013-2015 гг. прогнозируется за счет поступлений налоговых доходов с 2012 года и в меньшей доли неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений из областного бюджета за этот периоднезначительно уменьшится с 65,1 % в 2012 году до 63,3 % в 2014 году и до 61,7% в 2015 году, что свидетельствует о снижении зависимости районного бюджета от финансовой помощи из областного бюджета и от других бюджетов системы Российской Федерации.

Динамика доходов бюджета муниципального бюджета на 2014-2016 годы представлена в *приложении № 3,* из которого следует, что плановые назначения по доходам, в предлагаемом проекте решения о бюджете муниципального района на 2014 год уменьшены по сравнению с ожидаемым поступлением 2013 года за счет сокращения средств вышестоящих бюджетов.

 Плановые назначения по доходам, в предлагаемом проекте решения о бюджете муниципального района на 2014 год, уточняются в сторону уменьшения по сравнению с плановыми назначениями, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 26.07.2013 № 56/445 на 2013 год и на плановый период 2014 года:

- 2014 год со знаком «минус» 7122,5 тыс. руб. (-2,6%), в том числе налоговые и неналоговые доходы со знаком «минус» 5384,7 тыс. руб. (-6,5%); безвозмездные поступления на - 1737,8 тыс. руб. (-0,9%);

- 2015 год на (-) 14582 тыс. руб. (- 5,5%), том числе налоговые и неналоговые доходы уточняются в сторону уменьшения на 14134,2 тыс. руб. (- 17,1%), безвозмездные поступления на 28 тыс. руб. (-0,2%);

 - 2016 год увеличение на + 1303,3 тыс. рублей (+0,5 %), том числе налоговые и неналоговые доходы уточняются в сторону увеличения на + 1331,1 тыс. рублей (1.9 %), безвозмездные поступления увеличение на +27,6 тыс. руб. Данное уменьшение обусловлено внесением изменений в налоговое и бюджетное законодательство.

Состав и объем прогнозируемых на 2014-2016 годы доходов районного бюджета по видам, группам, подгруппам, статьям и подстатьям содержатся в приложении № 3 к проекту Решения о бюджете Фроловского муниципального района на 2013 год и плановый период 2015 и 2016 годов, а также пояснительной записке администрации Фроловского муниципального района к проекту районного бюджетана указанный период.Расчеты по доходам представлены по всем видам налогов в табличной форме.

*Прогноз доходов районного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 – 2016г****.***

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением Думы от 26.07.13г. № 56/445 | Прогнозна 2014 год | %прогноза бюджета на 2014 к 2013 | Прогнозна 2015 год | % прогноза бюджетана 2015 к 2014 | Прогноз на 2016 год | %прогноза бюджета на 2016 к 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Налоговые доходы* | 76938 | 68705 | 89,3 | 57429 | 83,6 | 58627 | *102,1* |
| Налог на доходы физических лиц | 71228 | 65227 | 91,6 | 53757 | 82,4 | 54780 | 101,9 |
| Налоги на товары | - | 440 | - | 472 | 107,3 | 487 | 103,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2215 | 2083 | 94,0 | 2189 | 105,1 | 2301 | 105,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 620 | 851 | 137,3 | 894 | 105,1 | 940 | 105,1 |
| Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения | - | 60 | - | 70 | 116,7 | 70 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 40 | 44 | 110,0 | 47 | 106,8 | 49 | 104,3 |
| *Неналоговые доходы* | 15355 | 13990 | 91,1 | 11131,8 | 79,6 | 11264,9 | 101,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9297,5 | 9686 | 104,2 | 8979 | 92,7 | 8984 | 100,1 |
| Доходы от продажи земельных участков | 114,8 | 115 | 100,2 | 120,8 | 105,0 | 126,9 | 105,0 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств | 3531,2 | 2378 | 67,3 | 100 | в 4 раза | 100 | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации расходов | 50 | - | - | - | - | - | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1700 | 1515 | 89,1 | 1621 | 107,0 | 1727 | 106,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 180 | 296 | 164,4 | 311 | 105,1 | 327 | 105,1 |
| *Итого собственных доходов* | 88976,5 | 82695 | 92,9 | 68560,8 | 82,9 | 69891,9 | 101,9 |
| *Безвозмездные поступления* | 201279,7 | 183781 | 91,3 | 183333,2 | 99,8 | 183305,4 | 100,0 |
| *Итого доходов* | 290256,2 | 266476 | 91,8 | 251894 | 94,5 | 253197,3 | 100,5 |

 Из приведенных в таблице прогнозируемых отделом экономики администрации района собственных доходов следует, что на 2014 год к 2013 году прогнозируется уменьшение поступлений по всем собственным налогам.

В структуре поступлений на очередной финансовый год в общей сумме доходов ведущую роль занимает *налог на доходы физических лиц* – 78,8 % от суммы собственных доходов и составляет 68705 тыс. руб., что на 1195 тыс. рублей меньше оценки исполнения текущего года. При оценке прогноза поступлений НДФЛ на 2014-2016 гг. учитывались данные социально-экономического прогноза района, среднемесячной заработной платы, динамики изменения численности занятых трудовой деятельности, кроме того, учитывалась динамика поступления налога, сложившаяся за 9 месяцев 2013 года по сравнению с поступлениями 2011 и оценкой 2013 года.

В сравнении с ожидаемым исполнением за 2013 год прогнозируемый объем НДФЛ на 2014 год уменьшился на 4673 тыс. рублей и предусмотрен в размере 65227 тыс. рублей, причины отклонений описаны выше. Поступления налога на доходы физических лиц в местный бюджет прогнозируются на 2015 год и 2016 год в сумме 53757 тыс. рублей (78,4% к объему налоговых и неналоговых доходов), и 54780 тыс. рублей (78,2% к объему налоговых и неналоговых доходов) соответственно.

Важнейшим показателем развития предпринимательства являются поступления единого налога на вмененный доход. Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по Фроловскому муниципальному району на период 2014-2016 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 2014-2016 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 2014-2016 годы.

Расчет поступлений по ЕНВД на 2014 год определен исходя из динамики поступлений налога за 2012 год и фактических поступлений за 9 месяцев 2013 года и прогнозируются в размере 2083 тыс. рублей, что на 207 тыс. рублей выше плановых показателей текущего года. На 2015 год поступления прогнозируются в сумме 2189 тыс. рублей, на 2016 год - 2301 тыс. рублей. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2014-2016 годы поступает в районный бюджет по нормативу 100 процентов.

При расчете прогноза поступлений по единому сельскохозяйственному налогуучитывалось фактическое поступление за 9 месяцев 2012 года (1067 тыс. рублей) и исполнение на 01.10.2013 года (808 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 894 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 940 тыс. рублей. Норматив 50 % в районный бюджет.

Расчет поступлений доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин производился исходя из прогнозируемых доходов областного бюджета по вышеуказанным акцизам по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты (0,0084) (на основании проекта Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов»). В 2014 году прогнозируются в сумме 440 тыс. руб., в 2015 г. – 472 тыс. руб., в 2016 г. – 487 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%.

С 1 января 2013 года введена патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей. Прогноз поступлений налога, взимаемого по патентной системе налогообложения на 2014 год в сумме 60 тыс. руб.; на 2015 и 2016 гг. по 70 тыс. рублей.

Расчет прогноза по госпошлине, подлежащей уплате по месту регистрации на 2013 год выполнен исходя из динамики поступлений за 9 месяцев 2012 и 2013 года и с учетом изменений вносимых в Бюджетный кодекс РФ в части поступления госпошлины в бюджеты муниципальных районов. Общий объем поступлений государственной пошлины в местный бюджет в 2014 году прогнозируется в сумме 44 тыс. рублей (206,5 % к оценке поступлений за 2013г.), в 2015 году прогнозируется в сумме 47 тыс. рублей (106,8% кпрогнозируемым доходам 2014г.); в 2016 году прогнозируется в сумме 49 тыс. рублей (104,2% кпрогнозируемым доходам 2015 г.). Норматив зачисления - 100,0 процентов.

Неналоговые доходы на 2014 год прогнозируются в сумме 13990 тыс. рублей, т.е. в общей сумме уменьшаются в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями 2013 года на 1366,0 тыс. рублей или 7,1%**,**в разрезе доходных источников распределяется следующим образом:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 9686 тыс. рублей или 91.1% к утвержденным бюджетным назначениям 2013 года; на 2015 год и 2016 год прогнозируются в размере по 8979 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков 115 тыс. рублей или 100,2% к утвержденным бюджетным назначениям 2013 года; на 2015 год и 2016 год прогнозируются в размере соответственно 120.8 тыс. рублей и 126.9 тыс. рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств 2378 тыс. рублей или 67,3% к утвержденным бюджетным назначениям 2013 года; на 2015 год и 2016 год прогнозируются в размере по 100 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду 1515 тыс. рублей или 89,1 % к утвержденным бюджетным назначениям 2013 года**;** на 2015 год и 2016 год прогнозируются в размере соответственно 1621,0 тыс. рублей и 1727,0 тыс. рублей. Прогнозные показатели по поступлению платы за негативное воздействие на окружающую среду предоставлены Комитетом охраны окружающей среды и природопользования Волгоградской области (норматив 40% в бюджет муниципального района);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 296 тыс. рублей или 164,4 % к утвержденным бюджетным назначениям 2013 года; на 2015 год и 2016 год прогнозируются в размере соответственно 311,0 тыс. рублей и 327 тыс. рублей.

Вторым источником доходов по объему поступлений в бюджет муниципального района являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 9886 тыс. руб. (80,7%). Основные поступления указанных доходов формируются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 6159 тыс. рублей (по нормативу 50% - в доход бюджета муниципального района);

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального района в сумме 3420 тыс. рублей. Прогноз указанных доходов подготовлен с учетом сложившейся динамики переоформления юридическими лицами права постоянного пользования земельными участками на право аренды;

-прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района в сумме 107 тыс. рублей.

Кроме того, в составе неналоговых доходов на 2014 год прогнозируются поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов 2493 тыс. рублей, в том числе: доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений - 115 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 - 2378 тыс. рублей (по нормативу зачисления 100%).

Следует отметить, что в 2014 году  процедура приватизации объектов будет прекращена, так как Федеральным законом от 22 июля 2008 г. №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» определен срок права до 01.07.2013 г. соответственно и объем доходов по данному источнику будет снижен в 2014 г. В пояснительной записке указывается, что в доходах от продажи материальных активов учтены предполагаемые доходы от продажи муниципального имущества, включенного в Программу приватизации (продажи) муниципального имущества муниципального района на 2014 год. В перечень объектов в основном включен объект недвижимого имущества – нежилое здание по ул. Московской, 4.

В Бюджетном послании Губернатора отмечено, что проведение работы по укреплению доходной базы консолидированного бюджета Волгоградской области, направленной на повышение собираемости неналоговых доходов, необходимо продолжить по следующим направлениям: обеспечение эффективного использования экономического потенциала государственной и муниципальной собственности; усиление контроля за использованием имущества; выявление неиспользуемого имущества.

Важным направлением деятельности по пополнению доходов бюджетов бюджетной системы Волгоградской области остается организация проведения работ по кадастровой оценке отдельных категорий земель и обеспечение применения ее результатов.

Так, в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2014 - 2016 годы в целях сохранения и развития имеющегося налогового потенциала будут проводиться следующие мероприятия: выявление законченных строительством объектов недвижимости и понуждение постановки таких объектов на учет в органах, осуществляющих регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним; содействие в формировании прав собственности на земельные участки и имущество физическими лицами; продолжение процесса формирования и включения в земельный кадастр земельных участков под многоквартирными домами; обеспечение эффективности управления муниципальной собственностью и увеличение доходов от ее использования, в том числе путем вовлечения объектов недвижимого имущества в арендные отношения либо их приватизации.

Налоговых кредитов и налоговых льгот по бюджету 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.

***3.2. Общий объем расходов районного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде.***

Основными направлениями расходов бюджета Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденные постановлением администрации Фроловского муниципального района от 13.09.2013 № 784 в соответствии с основной целью бюджетной политики на среднесрочную перспективу в качестве приоритетов бюджетных расходов определены: выплатазаработной платы работникам социальной сферы, поэтапное повышение заработной платы отдельным категориям работников в соответствии с принимаемыми нормативно-правовыми актами муниципального района, с учетом рекомендаций Президента и Правительства Российской Федерации; реализация мер социальной поддержки населения исходя из принципа нуждаемости, в первую очередь семей, имеющих детей; - реализация мер по обеспечению доступности дошкольного образования; содействие в обеспечении отдельных категорий граждан доступным и комфортным жильем; участие в софинансировании областных и федеральных программ.

В Бюджетном послании Губернатора Волгоградской области указано, что « С 2014 года на смену долгосрочным целевым программам приходят государственные программы, принципиальным отличием которых является укрупненность целей и взаимоувязанность аналогичных программ на всех уровнях бюджетной системы… Переход в новый бюджетный цикл, сопровождающийся изменениями бюджетного законодательства в вопросах формирования государственных программ, дает уникальную возможность для пересмотра наработанной практики в формировании и исполнении государственных программ».

Отличительной особенностью формирования бюджета Фроловского муниципального бюджета на 2014–2016 годы является построение расходной части бюджета на основе муниципальных и ведомственных программ. В расходной части бюджета учтены действующие муниципальные целевые программы и вновь принятые. Так как, в соответствии с рекомендациями по данному направлению необходимо доведение расходных полномочий муниципального образования с применением программно-целевого подхода до 100%.

Основная идея построения программного бюджета состоит в распределении расходов исходя из необходимости достижения значимых для общества социально-экономических показателей. При этом капитальные вложения, приобретения товаров и услуг являются не самоцелью, а способом достижения социально-экономических результатов.

В целях соблюдения норм бюджетного законодательства при составлении и утверждении бюджета Фроловского муниципального района администрацией Фроловского муниципального района разработаны следующие нормативно-правовые акты:

**-**Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий,утвержденныйпостановлением Главы Фроловского муниципального района от 07.06.2011г. № 423 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Фроловского муниципального района и финансового обеспечения выполнения этого задания» (норма закона ст. 69.2 БК РФ);

*-*Порядок осуществления полномочий главных администраторов доходов, утвержденный постановлением Главы Фроловского муниципального района от 30.06.2008 г. №469 «О порядке осуществления исполнительными органами власти Фроловского муниципального района бюджетных полномочий главных администраторов доходов местного бюджета» (норма закона ст. 160.1 БК РФ);

- Порядок и сроки составления проекта бюджета, утвержденный постановлением Главы Фроловского муниципального района от 30.06.2011 г. № 519 «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Фроловского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период» (норма закона ст. 169, 184, 185 БК РФ);

- Форма и порядок разработки среднесрочного финансового плана в соответствии с абзацем 2 части 4 ст. 169 БК РФ среднесрочный финансовый план разрабатывается и утверждается в том случае, если бюджет муниципального района составляется и утверждается на очередной финансовый год (норма закона ст. 174 БК РФ), бюджет Фроловского муниципального района принят на 3 года;

- Положение о муниципальных программах Фроловского муниципального района, утвержденного постановлением Главы администрации Фроловского муниципального района от 13.09.2013 № 183 (норма закона ст. 179 БК РФ);

- Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденный постановлениемГлавы администрации Фроловского муниципального района от 30.10.2013 г. № 937;

- Порядок проведения и критерии оценки эффективности реализации долгосрочной целевой программы, утвержденный постановлением Главы Фроловского муниципального района от 31.05.2012 г. №389 «О порядке проведении и критерии оценки эффективности реализации долгосрочных районных программ Фроловского муниципального района» (норма закона ст. 179 БК РФ).

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.

В расчетах применены показатели инфляции, доведенные Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации: по оплате коммунальных услуг- 2014 г. к 2013 г. на 109,9%, 2015 г. к 2014 г. на 110,1%, 2016 г. к 2015 г. на 109,2%; по прочим расходам - 2014 г. к 2013 г. на 105,3%, 2015 г. к 2014 г. на 105,1%, 2016 г. к 2015 г. на 105,1%.

Общий объем расходов районного бюджета, представленный на 1 чтение, прогнозируется в размере: на 2014 год - 267661 тыс. рублей, или уменьшен в сравнении с 2013 годом на 24003,2 тыс. рублей, на 2015 год - 252962 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 1741 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 254332,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - 3552,0 тыс. рублей. Снижение расходов вызвано снижением доходной части бюджета.

В проекте бюджета 2014-2016 года общий объем расходов, реализуемых в рамках муниципальных и ведомственных программ - 71,7%.

|  |
| --- |
|  *Прогноз основных характеристик бюджета Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период**2015 и 2016 годов* |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| Наименование | Утверждено Решением Думы от 26.07.13г. № 56/445 на 2013 год | Прогноз на 2014 год | % прогноза бюджета на 2013 год к бюджету 2012 года | Прогноз на 2015 год | % прогноза бюджета на 2014 год к бюджету 2013 года | Прогноз на 2016 год | % прогноза бюджета на 2015 год к бюджету 2014 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 41140,1 | 38065,1 | 92,5 | 34587,4 | 90,9 | 34555,9 | 99,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 776,4 | 490 | 63,1 | 490 | 100,0 | 490 | 100,0 |
| Национальная экономика | 1633 | 2730 | 167,2 | 2712 | 99,3 | 2727 | 100,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 15730,9 | 3601,6 | 22,9 | 2322,8 | 64,5 | 2322,8 | 100,0 |
| Охрана окружающей среды | 35 | 18 | 51,4 | 18 | 100,0 | 18 | 100 |
| Образование | 182834,7 | 179200 | 98,0 | 168053,7 | 93,8 | 167986,3 | 100,0 |
| Культура и кинематография | 2971,1 | 2769,6 | 93,2 | 2296,4 | 82,9 | 2289,6 | 99,7 |
| Здравоохранение | 7702,1 | - | - | - | - | - | - |
| Социальная политика | 37601,4 | 39686,7 | 105,5 | 39740,7 | 100,1 | 39390,7 | 99,1 |
| ФК и спорт | 350 | 200 | 57,1 | 100 | 50,0 | 100 | 100,0 |
| СМИ | 889,5 | 900 | 101,2 | 900 | 100,0 | 900 | 100,0 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | 1741 | - | 3552 | 204,0 |
| Итого расходов | 291664,2 | 267661 | 91,8 | 252962 | 94,5 | 254332,3 | 100,5 |

В целях оценки общего объема расходов районного бюджета на 2014-2016 годы контрольно-счетной палатой проведен анализ предварительного свода реестров расходных обязательств Фроловского муниципального района, представленного в районную Думу одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период 2015-2016 годов.

Пунктом 2 ст. 87 БК РФ определено, что под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) с оценкой объемов бюджетных ассигнований.

Реестр расходных обязательств ведется в порядке, утвержденном постановлением Главы Фроловского муниципального района от 01.02.2010 № 36, где финансовый отдел определен органом, осуществляющим ведение реестра, что соответствует статье 87 Бюджетного кодекса РФ, форма реестра расходных обязательств Фроловского муниципального района, представленного в районную Думу, соответствует форме, утвержденной постановлением главы администрации Фроловского муниципального района от 01.02.2010 № 36.

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 бюджетам других уровней, кроме дотаций (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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тип расходного обязательства | Объем и структура средств на исполнение расходных обязательств  | Темпы роста |
| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Гр.3/гр.2 | Гр.4/гр.3 | Гр.5/гр. 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| расходные обязательства - РО- 2.1 | 138152,9 | 82489,8 | 65973,8 | 65540,9 | -40,2 | -20,2 | -0,6 |
| расходные обязательства - РО- 2.2 | - | - | - | - | - | - | - |
| расходные обязательства - РО- 2.3 | 151141,1 | 182466,2 | 182517,2 | 182489,4 | 20,7 | - | - |
| расходные обязательства - РО- 2.4 | 1422,2 | 2416 | 2420 | 2420 | 69,8 | - | - |
| расходные обязательства - РО- 2.5 | 948 | 289 | 289 | 289 | 30,5 | - | - |
| расходные обязательства - РО- 2.6 | - | - | 1762 | 3593 | - | - | - |
| Итого | 291664,2 | 267661 | 252962 | 254332,2 | -8,2 | - | - |

Из проведенных в таблице данных видно, что структура расходных обязательств бюджета Фроловского муниципального района в 2014-2015 годах будет изменяться в сторону уменьшения. При этом наибольшую долю составят обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения муниципальных районов и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения**(**расходные обязательства – РО - 2.1)и возникшие в результате реализации органами местного самоуправления муниципального района, делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системырасходные обязательства – РО - 2.3будет изменяться незначительно и составят 100% к прогнозу предшествующему году.

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

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

Проект районного бюджета на 2014-2016 годы сформирован с дефицитом по всем трем годам:

*2014 год в сумме 1185 тыс. рублей* или 5% к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

*2015 год -1068 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 –1135 тыс. рублей или* 5% к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Как видно из представленных данных, предлагаемые к утверждению показатели бюджета на 2014-2016 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 01.01.2014 года в сумме 1185 тыс. рублей, 01.01.2015 года - 1068 тыс. рублей; 01.01.2016 года - 1135 тыс. рублей,т.е. в соответствии абзацем 3, пункта 3, статьи 92.1 БК РФ. Требования нормы БК РФ в части определения дефицита районного бюджета соблюдены.

*Перечень главных администраторов доходов местного бюджета Фроловского муниципального района*

Доходы районного бюджета, поступающие в 2014-2016 годах, формируются за счет доходов от уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов по нормативам, установленным законодательными актами Российской Федерации.

В приложении № 1 к проекту решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов” приведен перечень главных администраторов доходов местного бюджета - органов местного самоуправления Фроловского муниципального района.

В Проекте решения о бюджете на 2014-2016 годы статьей 3 перечни главных администраторов доходов районного бюджета представлены: администрацией Фроловского муниципального района, код главного администратора доходов - 902, отделом образования администрации Фроловского муниципального района - 913, финансовый отдел администрация Фроловского муниципального района - 927.

*Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета*

В приложении № 2 к проекту решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов” приведен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района, 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 и 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, что соответствует статье 160.2 Бюджетного кодекса.

*Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Фроловского муниципального района и приобретения имущества в муниципальную собственность*

Анализируя представленный проект бюджета района, счетная палата отмечает, что к проекту о бюджете прилагается прогнозный план приватизации объектов муниципальной имущества, подлежащего приватизации в 2014-2016 годах.

В перечне объектов муниципального имущества, предлагаемых к приватизации нежилое помещение по адресу: г. Фролово, ул. Московская, 4/7.
Общая сумма прогнозирования доходов от приватизации муниципального имущества в муниципальный бюджет в сумме 2378 тыс. рублей. На 2014-2015 годы приватизация не прогнозируется.

*Перечень главных распорядителей средств районного бюджета*

При распределении расходов бюджета Фроловского муниципального района согласно приложению № 4 к проекту Решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на период до 2016 года», главными распорядителями определены Фроловская районная Дума (код ведомства 901); Администрацией Фроловского муниципального района (код ведомства 902); 913 Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; 927 Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района; 931 контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

*Общий объем условно утверждаемых расходов в объеме не менее 2,5% общего объема расходов районного бюджета на первый год планового периода и не менее 5% общего объема расходов районного бюджета на второй год планового периода*

Пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ определено, что Решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета.

В соответствии с пунктом 5 вышеуказанной статьи БК РФ под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования.

В представленном проекте Решения о бюджете (пункт 2 статья 2) объем условно утвержденных расходов установлен: на 2015 год в размере 1741,0 тыс. руб. или 2,5 % от общего объема расходов районного бюджета на этот период (252962 тыс. руб.); на 2016 год в размере 3552 тыс. руб. или 5 % от общего объема расходов районного бюджета на этот период (254332,3 тыс. руб.).

Таким образом, требования вышеуказанной нормы БК РФ в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

Проектом решения в 2014 году предусматривается предоставление иных межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджету Фроловского муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 498 тыс. рублей, в том числе: финансовому отделу администрации Фроловского муниципального района - 453,5 тыс. рублей; КСП - 45,3 тыс. рублей. Предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета района в бюджеты сельских поселений не планируются.

*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 7 проекта о районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. Предельный объем муниципального внутреннего долга Фроловского муниципального района планируется в размере на 2014 год - 12000 тыс. рублей; на 2015 - 10000,0 тыс. рублей, на 2016 год – 10000 рублей.

Предлагаемые проектом о бюджете 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 01.01.2014 года, 01.01.2015 года, 01.01.2016 года - верхний предел внутреннего муниципального долга района, в том числе - верхний предел долга по муниципальным гарантиям не планируется.

Верхний предел муниципального долга определен в соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ расчетным путем.

По результатам экспертизы проекта решения «О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период до 2016 года», проведенной контрольно-счетной палатой к 1 чтению, рекомендует:

*Фроловской районной Думе*

Рассмотреть и утвердить представленный Проект Решения«О бюджете Фроловского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в первом чтении.

***Председатель                                                        \_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Мордовцева***