

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА

Заключение на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Дятьково

6 декабря 2016 года

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета.....	
3.	Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов	3
3.1.	Основные параметры и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов	
3.2.	Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства.	4
4.	Доходы проекта бюджета района	6
4.1.	Налоговые доходы бюджета района	7
4.2.	Неналоговые доходы бюджета района	9
4.3.	Безвозмездные поступления	11
5.	Расходы проекта бюджета района	14
5.1.	Расходы главных распорядителей бюджетных средств района	16
5.2.	Муниципальные программы	17
5.3.	Оценка распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов	21
13.	Публичные нормативные обязательства бюджета Дятьковского района	24
14.	Оценка источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	24
17.	Межбюджетные трансферты	26
	Муниципальный долг Дятьковского района, расходы на обслуживание муниципального долга Дятьковского района	
18.	Выводы	27
19.	Предложения	32

1. Общие положения

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счётной палаты Дятьковского района (далее – Контрольно-счётная палата, палата) на Проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- положениями Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положением «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011г. № 4-169;
- Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района, утверждённым решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 28.10.2008г. № 3-407 (в ред. от 27.09.2016 № 5-205) (далее – Порядок);
- Стандартом внешнего муниципального финансового контроля №101 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета Дятьковского района на очередной финансовый год и на плановый период»;
- пунктом 1.1.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2014 год, утверждённого решением Коллегии КСП №29-рк от 29.12.2015г.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района (в ред. от 27.09.2016 № 5-205) – 30 ноября 2016 года.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов одобрен постановлением администрации Дятьковского района от 28.11.2016г. № 1701.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основании статей 173 и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Дятьковского района от 16.10.2015г. № 1590 «Об утверждении порядка разработки прогнозов социально-экономического развития Дятьковского района и муниципального образования «город Дятьково».

Согласно пояснительной записке к прогнозу базой для разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского района являются основные макроэкономические показатели социально-экономического развития района за два предыдущих года, ожидаемые итоги за 2016 год, сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации и Брянской области на 2017-2019 годы.

Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусматривают функционирование экономики района по 1-му (базовому) варианту прогноза.

Базовый вариант характеризует основные макроэкономические показатели развития экономики в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

В связи с этим Контрольно-счетная палата при анализе вариантов прогноза основное внимание уделила базовому варианту прогноза.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Дятьковского района предполагается как увеличение, так и снижение показателей по основным секторам экономики по отношению к ожидаемой оценке 2016 года.

Уменьшится объём отгруженных товаров собственного производства – на 3% в 2017 году, на 2,5% - в 2018г., и останется на уровне 2018 года - в 2019 г.

Увеличится объём продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий - на 4,2% в 2017 году, на 3,8% - в 2018г., на 6,7% - в 2019 г. с одновременным повышением индекса производства продукции.

Прогнозируется рост производства важнейших видов сельскохозяйственной продукции в натуральном выражении: зерна – на 14,2%, картофеля – на 3,4%, яйца – останется на уровне оценки 2016 года.

Возрастёт (улучшится) инвестиционная привлекательность Дятьковского района – объём инвестиций в основной капитал за счёт всех источников финансирования увеличится в 2017 году на 53,4%, в 2018 году – на 28,1%, в 2019 году – на 5,3%.

Среднесписочная численность работников предприятий и организаций района уменьшится на 3,2% с увеличением фонда начисленной заработной платы всех работников в 2017 году на 1,6 %.

Результаты анализа общеэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Дятьковский район» свидетельствуют о том, что все прогнозные показатели (2017 - 2019 годов) пересмотрены, как в сторону повышения, так и в сторону понижения.

В целях обеспечения в полном объеме реализации установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, в том числе надежности показателей экономического прогнозирования как одной из основ для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо дальнейшее повышение надежности прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Постановлением администрации Дятьковского района от 16 ноября 2016 года №1639 утверждены основные направления налоговой политики Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Постановлением администрации Дятьковского района от 22 ноября 2016 года №1671 утверждены основные направления бюджетной политики Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Бюджетная политика Дятьковского района в 2017-2019 годах представлена 3-мя разделами:

1. «Приоритеты бюджетной политики в сфере расходов»;
3. «Приоритеты бюджетной политики в области межбюджетных отношений с муниципальными образованиями»;
4. «Бюджетная политика в области муниципального долга».

Основными целями бюджетной политики являются:

- обеспечение сбалансированности бюджетной системы в рамках принятых обязательств;
- финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;
- ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета района, минимизация кредиторской задолженности;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств, а также задач, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;
- совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности

учреждений, с учетом предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на основе базовых нормативных затрат;

- дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;
- повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

Наибольшая доля расходов бюджета района будет направлена на финансовое обеспечение социального сектора.

Бюджетная политика в области межбюджетных отношений с муниципальными образованиями в 2017 – 2019 годах будет сосредоточена на решении ключевых задач в соответствии с Законом Брянской области от 02.11.2016 №89-З «О межбюджетных отношениях в Брянской области».

При этом остается актуальной работа, направленная на повышение финансовой дисциплины органов местного самоуправления, улучшение финансовых показателей местных бюджетов, усиление контроля за соблюдением основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов, а также обеспечение выполнения условий соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований.

Реализация долговой политики Дятьковского района в 2017 - 2019 годах будет направлена на обеспечение сбалансированности бюджета при безусловном обслуживании и выполнении принятых обязательств, и соблюдении норм и ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Основной целью налоговой политики на 2017-2019 годы остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района и местных бюджетов района с учетом текущей экономической ситуации.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов характеризуется снижением в 2017 году по сравнению с 2016 годом доходов на 6,9%, расходов на 7,9%.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Дятьковского района в 2014 – 2015 годах и на 2016 год представлен в следующей таблице.

тыс. руб.

Показатели	2015 год	2016 год (план)	2017 год	2018 год	2019 год
Консолидированный бюджет Дятьковского района					
доходы	806024,8	831299,7	773608,9	784678,5	795015,7
расходы	811971,6	839645,1	773608,9	784678,5	795015,7
дефицит / профицит	-5946,8	-8345,4	0	0	0
Бюджет Дятьковского района					
Доходы	697908,9	696115,6	677608,6	686864,2	694078,5
Расходы	695455,3	696115,6	677608,6	686864,2	694078,5
дефицит /	2453,6	0	0	0	0

профицит					
Местные бюджеты поселений					
Доходы	177603,0	204671,2	96000,4	97814,3	100937,3
Расходы	186107,0	213016,6	96000,4	97814,3	100937,3
дефицит / профицит	-8504,0	-8345,4	0	0	0

3.2. Анализ соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Проект бюджета района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003, № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области Закона Брянской области от 13.08.2007 №126-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Частью 1 статьи 2 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района установлен перечень основных характеристик утверждаемых решением о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период «общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета».

Согласно пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете утверждаются:

- перечень главных администраторов доходов бюджета района (пункт 5 решения);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района (пункт 6 решения);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период (пункт 8 решения),
- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (пункт 7 решения);
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (пункт 9 решения);
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов (пункт 10 решения) и предоставляемых бюджетам поселений (пункт 11 решения) бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;
- распределение межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений (пункт 12 решения);
- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дятьковского района (пункт 13 решения);
- размер резервного фонда администрации Дятьковского района (пункт 14 решения);
- объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период; (пункт 19 решения);
- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (пункт 1, 2 решения);
- программу муниципальных заимствований (пункт 20 решения).

В соответствии со ст. 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете в Дятьковский районный Совет народных депутатов представлены:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития Дятьковского района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Дятьковского района за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Дятьковского района на очередной 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 года, на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий 2016 финансовый год;
- паспорта муниципальных программ;
- реестр источников доходов бюджета Дятьковского района.

Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющихся основанием его составления, осуществлялась в разрезе положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 г. «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах», прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по следующим критериям:

1. Критерий концептуального единства: положения проекта решения о бюджете не должны противоречить установкам Бюджетного послания Президента Российской Федерации;

2. Критерий учёта особенностей бюджетной политики и налоговой политики Дятьковского района на 2017 - 2019 годы;

3. Критерий реалистичности назначений показателей: доходная и расходная часть проекта решения о бюджете должны подтверждаться данными прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2017 - 2019 годы.

Оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета представлены в следующей таблице.

Наименование критерия	Результаты оценки	
	соответствие	несоответствие
Критерий концептуального единства	Положения проекта решения о бюджете не противоречат установкам, определённым в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 29.06.2011 г. «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах»	-
Критерий учёта особенностей бюджетной политики и налоговой политики	Доходы и расходы бюджета сформированы с учётом приоритетов основных направлений бюджетной политики Дятьковского района на 2017 - 2019 годы.	-
Критерий реалистичности назначений	В прогнозе социально-экономического развития Дятьковского района на 2017-2019 годы отражены доходы представленного проекта решения о бюджете	-

показателей доходной и расходной части бюджета		
--	--	--

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете района на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области, нормативным правовым актам Дятьковского района в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта бюджета района

Формирование доходной части бюджета района на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района, вступающих в действие с 1 января 2017 года.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2017 года:

1) сохранение действующего уровня ставок акцизов на автомобильный бензин, индексация ставок на дизельное топливо, темп роста – 139,8%, снижение ставок на моторные масла – 90%, прямогонный бензин – 93,9%;

2) уменьшение норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет субъекта с 88 до 61,7 процентов на 2017 год и до 57,4 и 60,2 процентов на 2018 и 2019 годы.

3) увеличение с 1 января 2017 года норматива распределения доходов в бюджет Брянской области по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,7820 до 0,8627;

4) уменьшение с 1 января 2017 года дифференцированного норматива отчислений в бюджет Дятьковского района от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,0806 до 0,0795.

Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, уменьшение доходов бюджета района в 2017 году составит 429,5 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития района, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района на 2017 год прогнозируются в

сумме 289473,7 тыс.рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2016 года составляет 101,9 процента или +5279,7 тыс. рублей.

**Основные прогнозные показатели на 2017 год
и плановый период 2018 и 2019 годов**

Наименование показателя	Единица измерения	Значения показателей			
		2016 год (оценка)	2017 год	2018 год	2019 год
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	тыс. рублей	284194	289473,7	300485,5	311460,7
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	x	101,8	103,8	103,6
Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района, всего, в том числе:	тыс. рублей	200861,7	204253,8	213420	221531,3
Налоговые доходы	тыс. рублей	188667,5	191371,4	198427,8	206152,2
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	x	101,4	103,7	103,9
Неналоговые доходы	тыс. рублей	12194,2	12882,4	14992,2	15379,1
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	x	105,6	116,4	102,6
Безвозмездные поступления консолидированного бюджета района (всего), в том числе:	тыс. рублей	547105,7	484135,3	484193,0	483555,0
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	x	88,5	100	99,9
Безвозмездные поступления бюджета Дятьковского района	тыс. рублей	495253,9	473223,9	473444,2	472547,2
<i>Темпы роста к предыдущему году</i>	%	x	95,5	100	99,8
Удельный вес доходов бюджета Дятьковского района в консолидированном бюджете района	%	83,7	87,6	87,5	87,3
Удельный вес собственных доходов в бюджете района	%	28,8	30,1	31,1	31,9
Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджете района	%	71,2	69,9	68,9	68,1

Прогнозируемые собственные доходы бюджета Дятьковского района в 2017 году ожидаются на уровне 204253,8 тыс.рублей (70,6% от консолидированного бюджета), темп роста к ожидаемой оценке составит 101,7 процентов или +3392,1 тыс.рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Дятьковского района на 2018 год планируются в сумме 213420 тыс.рублей (71,0% от консолидированного бюджета), на 2019 год - в сумме 221531,3 тыс.рублей (71,1%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского района в 2017 году налоговые доходы составляют 191371,4 тыс.рублей (93,7%), неналоговые доходы – 12882,4 тыс.рублей (6,3%).

При планировании бюджета Дятьковского района на 2017-2019 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Анализ структуры доходной части бюджета Дятьковского района показывает, что основную долю поступлений бюджета составляют в 2017 году и планируемом периоде 2018-2019 годах безвозмездные поступления.

4.1. Налоговые доходы района

Налоговые доходы продолжают составлять существенную долю поступлений в бюджет района (в среднем 93,0% от налоговых и неналоговых доходов), обеспечивая стабильность доходной базы.

В структуре прогнозируемых налоговых доходов бюджета на 2017-2019 годы основными источниками поступлений планируются 6 видов налоговых доходов, темп роста которых в сравнении с каждым предыдущим годом составит:

- налог на доходы физических лиц (101,3% -103,7%-103,8%);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (79,3-98,5%-112,5%);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (96,7%-100,8%-100,5%);
- единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (105,5%-104,8%-104,3%);
- единый сельскохозяйственный налог (17,3%-100,7%-110,7%);
- государственная пошлина (99,6%-100%-100%)

Показатели	тыс. руб.			
	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)
Налоговые доходы, всего:	188667,5	191371,4	198427,8	206152,2
в т.ч.				
налог на доходы физических лиц	157901,8	159978,6	165902,4	172271,6
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>101,3</i>	<i>103,7</i>	<i>103,8</i>
Фонд заработной платы	2165000,0	2200000,0	2288000,0	2382000,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>101,6</i>	<i>104,0</i>	<i>104,1</i>
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2654,6	2104,1	2072,4	2331,4
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>79,3</i>	<i>98,5</i>	<i>112,5</i>
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	390,0	377,0	380,0	382,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>96,7</i>	<i>100,8</i>	<i>100,5</i>
единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	22925,2	24186,0	25347,0	26437,0

<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>105,5</i>	<i>104,8</i>	<i>104,3</i>
единый сельскохозяйственный налог	223,6	38,7	39,0	43,2
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>17,3</i>	<i>100,7</i>	<i>110,7</i>
государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	4707,2	4687,0	4687,0	4687,0
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>99,6</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2017 год осуществлен, исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на 2016 год, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда по данным департамента экономического развития Брянской области (101,6%-2017 г., 104,0%-2018 г., 104,1%-2019 г.), фактически сложившаяся динамика поступлений налога. Сумма ожидаемого поступления в 2016 году оценивается в объеме 157901,8 тыс. рублей.

Дополнительный норматив отчисления налога, переданный бюджетам муниципальных районов, заменяющий часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в проекте Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» - 46 процентов ежегодно.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2017 год (по 1 варианту прогноза социально-экономического развития), а также норматива отчислений налога в размере 51 процент по налогу, взимаемому на территориях городских поселений и 59 процентов по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений (в том числе дополнительный норматив 46 процентов), прогнозный объем поступлений налога в 2017 году рассчитан в объеме 159978,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2018 и 2019 годы в сумме 165902,4 тыс. рублей и 172271,6 тыс. рублей соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен, исходя из прогнозируемого объема акцизов, подлежащих распределению между муниципальными образованиями Брянской области.

При расчете акцизов на нефтепродукты учтены изменения действующего норматива зачисления в бюджет субъекта, а также уменьшение с 1 января 2017 года дифференцированного норматива для Дятьковского района с 0,0806 до 0,0795 процента и изменения ставок акцизов на нефтепродукты.

В 2017 году в целом поступления акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 2104,1 тыс. рублей, в том числе: доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 718,5 тыс. рублей, моторные масла – 7,2 тыс.

рублей, автомобильный бензин – 1 522,1 тыс. рублей, прямогонный бензин (– 143,7) тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2018 год от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 2072,4 тыс. рублей, на 2019 год – 2331,4 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Для прогноза единого налога на вмененный доход принята оценка поступлений налога на 2016 год, фактически сложившаяся динамика поступлений налога, а также поступления от погашения задолженности по налогу. Ожидаемая оценка поступления налога в 2016 году в районный бюджет – 22925,2 тыс.рублей.

В прогнозе на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов учтен прогноз индексов роста потребительских цен 105,5 процента, 104,8 процента и 104,3 процента соответственно. Собираемость налога прогнозируется на уровне 100 процентов. Норматив зачисления налога в бюджет Дятьковского района– 100 процентов.

В 2017 году в целом поступления единого налога на вмененный доход планируются в сумме 24186 тыс.рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2018 год от поступлений единого налога на вмененный доход прогнозируются в сумме 25347 тыс. рублей, на 2019 год – 26437 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога принимается прогноз налоговой базы (превышение доходов над расходами) по данным ГКУ «Дятьковское районное управление сельского хозяйства» на 2017-2019 гг.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

Собираемость налога прогнозируется на уровне 100 процентов.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет Дятьковского района рассчитано с учетом норматива отчислений в бюджет района от налога, взимаемого на территории сельских поселений – 70 процентов. Норматив от налога, взимаемого на территории городских поселений -50 процентов.

Ожидаемая оценка поступления налога в 2016 году – 223,6 тыс.рублей.

Прогноз единого сельскохозяйственного налога в 2017 году составит 38,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета Дятьковского района на 2018 год от поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируются в сумме 39 тыс.рублей, на 2019 год-43,2 тыс.рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы
налогообложения

Прогноз налога на 2017-2019гг. составлен администратором платежа – Межрайонной ИФНС России №5 по Брянской области, и составляет 377 тыс.рублей, 380 тыс.рублей и 382 тыс.рублей соответственно.

Ожидаемая оценка поступлений налога в бюджет района на 2016 год составляет 3375 тыс.рублей.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2017 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы, оценки поступления в бюджет Дятьковского района в 2016 году.

Поступления по государственной пошлине на 2016 год оцениваются в объеме 4707,2 тыс.рублей, из них:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 4687,2 тыс.рублей;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 20 тыс.рублей.

Сумма прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет района на 2017-2019гг. составляет 4687 тыс. рублей ежегодно, из них прогноз

- по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 4687 тыс.рублей ежегодно;

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступления носят заявительный характер, и по данным администратора платежа – Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района на 2017-2019гг. не планируются.

4.2. Неналоговые доходы бюджета района

Оценка неналоговых доходов на 2017 - 2019 годы произведена с учетом исполнения по данному показателю бюджета района в 2016 году.

Темпы роста (снижения) доходов неналоговых доходов представлены в следующей таблице.

Наименование доходов	2016 год оценка	2017 год прогноз	2018 год прогноз	2019 год прогноз	Темп роста (снижения) %		
	сумма тыс. руб.	сумма тыс. руб.	сумма тыс. руб.	сумма тыс. руб.	2015 год к 2014 году	2016 год к 2015 году	2017 год к 2016 году
<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	12194,2	12882,4	14992,2	15379,1	101,4	103,7	103,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	8773,2	8625,0	10237,3	10393,6	98,3	118,7	101,5

муниципальной собственности							
Платежи при использовании природными ресурсами	978,1	864,4	1240,9	1295,5	88,4	143,5	104,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	614,3	181,5	131,5	131,5	29,5	100	100
Административные платежи и сборы	371,5	371,5	371,5	371,5	100	100	100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2661,5	2840,0	3011,0	3187,0	106,7	106,0	105,8

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2015 - 2017 годы в процентах показывает снижение неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 3,7%, в последующие 2016-2017 годы происходит незначительное увеличение уровня налоговых доходов - в 2016 году на 6 %, в 2017 году на 2,4 % по сравнению с 2016 годом.

Прогнозируемая сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет района за 2015 - 2017 годы составит 11257,5тыс.руб. -11632,1тыс.руб.-11916,8тыс.руб. ежегодно с учетом отчислений в бюджет района по нормативу 100 % в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам спрогнозированы Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Дятьковского района и составят в 2015-2017 годах 2,1-2,3-2,5 тыс. рублей ежегодно;

Муниципальное образование «Дятьковский район» является акционером ОАО «Фармация» со 100% пакетом акций – 1000 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1137 рублей каждая на общую сумму 1 137 000 рублей.

Сравнительный анализ поступлений дивидендов по акциям показал их незначительность: 2011 г. – 0, 2012 г. – 2,7 тыс. руб., 2013 г. – 1,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке поступлений дивидендов в 2014 году от ОАО «Фармация» не ожидается.

Следовательно, возникает необходимость осуществить детальный анализ состава и стоимости (в том числе рыночной) пакетов акций, находящихся в муниципальной собственности, и по его результатам принять решения о приватизации указанного имущества.

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, рассчитаны исходя из данных Комитета по управлению муниципальным имуществом в соответствии с заключенными договорами на 2014 год.

Согласно пояснительной записке администратором платежа прогнозируется снижение начислений арендной платы на 2015-2017 годы.

	2014	2015	2016	2017
Доходы, получаемые в виде арендной платы, т.р.	10188,3	11135,4	11509,8	11794,3
<i>Рост в сравнении с предыдущим</i>	<i>x</i>	<i>109,3</i>	<i>103,4</i>	<i>102,5</i>

годом, %				
----------	--	--	--	--

Как следует из таблицы, в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства проектом бюджета предусмотрен незначительный, но рост указанных доходов в сравнении с предыдущим годом: 2015 год – 109,3%, 2016 год – 103,4%, 2017 год – 102,5%.

Указанные доходы составляют 73,1% от неналоговых доходов на 2015 год, 71,3% на 2016 год, 71,4% на 2017 год, т.е. основной источник неналоговых доходов.

-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов: 2014год -91,4тыс.руб., 2015 -2017 годы – по 94,0 ежегодно.

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений: 2014год -800,0тыс.руб., 2015 -2017 годы – по 156,0 ежегодно.

Не прогнозируются Комитетом по управлению муниципальным имуществом источники доходов бюджета района на 2015-2017 годы:

-от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, в проекте решения не предусматривается в связи с ликвидацией основного плательщика – МУП Дятьковского района магазин «Книги №19»;

-доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Ожидаемая оценка поступлений в 2014 году – 92,1тыс.руб.

-доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов. Ожидаемая оценка поступлений в 2014 году – 10,3тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений: 2014год - 19,5тыс.руб., 2015 -2017 годы – по 26,0 ежегодно.

Согласно данным, предоставленным КУМИ администрации Дятьковского района, по состоянию на 01.01.2014 г. из 24 объектов муниципального имущества, незакрепленных за учреждениями (предприятиями), в аренду сдан всего 1 объект, предоставлены по договорам безвозмездного пользования государственным учреждениям Брянской области и территориальным учреждениям федеральных органов 15 объектов общей площадью 2129,81 кв.м., 8 объектов находятся в муниципальной казне и не используются по назначению.

Отмечено, что передача муниципального имущества в безвозмездное пользование федеральным учреждениям и государственным учреждениям субъекта Российской Федерации нарушает принцип разграничения доходов и расходов между бюджетами разных уровней, установленный ст. 30 Бюджетного кодекса РФ, и ведёт к недопоступлению доходов в районный бюджет.

Кроме того, в случае заключения договора безвозмездного пользования в отношении муниципального имущества у федеральных органов власти и государственных органов власти субъекта Российской Федерации появляются законные основания для направления в органы местного самоуправления обращения с предложением о передаче муниципального имущества в федеральную собственность или государственную собственность субъекта Российской Федерации, что негативно отразится на имущественных интересах Дятьковского района.

В целях увеличения доходной части бюджета района необходимо пересмотреть политику предоставления в безвозмездное пользование муниципального имущества

бюджетам других уровней, провести инвентаризацию и составить перечень имущества, сдаваемого в аренду и переданного в безвозмездное пользование, выявить неиспользуемые активы или неэффективно используемые, принять соответствующие меры (передача в федеральную (государственную) собственность, аренда, приватизация).

9. Оценка безвозмездных поступлений бюджета района

В целях обеспечения сбалансированности бюджета Дятьковского района, проектом решения о бюджете согласно Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусматривается предоставление из областного бюджета межбюджетных трансфертов.

Состав и темпы роста (снижения) межбюджетных трансфертов в 2014 - 2017 годах приведены в таблице (тыс. руб.).

Наименование доходов	2014 год оценка	2015 год прогноз	2016 год прогноз	2017 год прогноз	Темпы роста (снижения)		
					2015 год к 2014 году	2016 год к 2015 году	2017 год к 2016 году
Безвозмездные поступления, всего	437677,7	466688,6	472021,3	473036,9	106,6	101,1	100,2
в том числе: дотации	63284,8	87915,0	92116,0	92180,0	138,9	104,8	100,1
субсидии	10465,2	-	-	-	-	-	-
субвенции	359628,1	378773,6	379905,3	380856,9	105,3	100,3	100,3
иные межбюджетные трансферты	4299,7	-	-	-	-	-	-

В бюджете района в части безвозмездных поступлений наблюдается тенденция незначительного роста объема межбюджетных трансфертов в 2015-2017 годах. По отношению к 2014 году в 2015 году объем составит 466688,6 тыс. рублей, что на 29010,9 тыс. рублей или на 6,6% больше, чем предусмотрено уточненным планом 2014 года.

Оценка состава межбюджетных трансфертов показывает:

В 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличивается объем дотаций из областного бюджета бюджету Дятьковского района на 24630,2 тыс. рублей или на 38,9 %, в 2016-2017 годах составит 92116,0 тыс. рублей и 92180,0 тыс. рублей соответственно.

Дотации будут направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2015 году в сумме 51807,0 тыс. рублей, в 2016-2017 годах в сумме 70043,0 и 85490,0 тыс. руб. соответственно, а также на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2015 году в сумме 36108,0 тыс. руб., в 2016-2017 годах в сумме 22073,0 и 6690,0 тыс.руб. соответственно.

Субсидии и иные межбюджетные трансферты бюджету Дятьковского района на 2015-2017 годы не прогнозируются.

Основным источником безвозмездных поступлений из областного бюджета являются субвенции бюджету Дятьковского района, спрогнозированные на 2015 год в сумме 378773,6 тыс. рублей (57,7% от общей суммы доходов бюджета района), что на 5,3 % больше оценочных значений на 2014 год.

Наибольшая часть субвенций в 2015 году в сумме 169094,3 тыс. рублей или 44,6% будет направлена на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования, и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях в сумме 119870,7тыс.руб., или 31,6 % от общей суммы субвенций.

Проведенный анализ структуры распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления бюджету района в 2015-2017 годах показал, что структура

безвозмездных поступлений из областного бюджета, запланированных проектом решения о бюджете, не претерпела изменения.

10.ОЦЕНКА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ДЯТЬКОВСКОГО РАЙОНА

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов расчет проекта бюджета по расходам произведен:

- с учетом поэтапного повышения средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений до средней по экономике региона;
- с учетом увеличения расходов на оплату коммунальных услуг и средств связи на 5,5% с 01.01.2015г., на 4,5% с 01.01.2016г., на 4% с 01.01.2017г.

Основные показатели бюджета Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Дятьковский район» на 2015 – 2017 годы.

Объем и структура расходов бюджета Дятьковского района на 2015 - 2017 годы формировалась для решения задач максимально сбалансировать бюджет района и, в то же время, обеспечить безусловное финансирование всех принятых социальных обязательств и исполнение «майских» указов Президента РФ.

Кроме этого, расходы бюджета района формировались с учетом индексации в 2016 – 2017 годах расходов на оплату труда, коммунальных услуг за счёт условно утверждённых расходов.

Расходы бюджета Дятьковского района на 2015 год предлагается утвердить в размере **655928,4** тыс. рублей, в 2016 и 2017 годах – **667954,9** тыс. рублей и **680082,8** тыс. рублей соответственно.

В целях повышения устойчивости бюджета в составе расходов бюджета района на 2016 год предлагается утвердить общий объем условно утвержденных расходов в объеме 2,69% общего объема расходов бюджета в сумме 18000,0 тыс.руб., на 2017 год в объеме 5,29% общего объема расходов бюджета (пункт 2 решения) в сумме 36000,0 тыс.руб.

Это позволит создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, который в случае подтверждения прогноза доходов может быть использован для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

Следует отметить, что проектом решения предлагается незначительный рост расходов бюджета Дятьковского района, в результате чего темпы роста расходов составляют в 2015 году 104,1%, в 2016 году – 100,3%, в 2017 году – 101,8%.

При этом темпы роста расходов не опережают темпы роста доходов бюджета района в 2015-2017 годах, что позволит прогнозировать бездефицитный бюджет района.

Показатели	2014 год (оценка)	2015год (прогноз)	2016 год (прогноз)	2017 год (прогноз)
Доходы бюджета всего, т.р.	624947,4	655928,4	667954,9	680082,8
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>105,0</i>	<i>100,3</i>	<i>101,8</i>
Расходы бюджета всего т.р.	630161,6	655928,4	667954,9	680082,8
<i>Темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>104,1</i>	<i>100,3</i>	<i>101,8</i>

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов бюджета Дятьковского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов распределены по 12 разделам классификации расходов бюджета (включая раздел «Условно-утверждённые расходы»).

Разделы	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
---------	--------	--------	--------	--------

Общегосударственные вопросы	55938,4	63752,5	61276,0	58822,6
Национальная оборона	866,4	1029,4	1041,9	995,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2200,0	2250,0	2132,1	2086,8
Национальная экономика	3361,8	3906,1	2735,3	1476,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	2437,5	1900,0	1800,0	1800,0
Образование	456643,2	469148,8	466775,0	463914,7
Культура, кинематография	19317,0	19868,5	19421,2	19038,7
Социальная политика	41766,4	43189,1	43296,3	43461,9
Физическая культура и спорт	1800,0	1320,0	800,0	800,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	3765,0	3800,0	3750,0	3850,0
Межбюджетные трансферты	42065,9	45764,0	46927,0	47836,0
Условно-утверждённые расходы	х	х	18000,0	36000,0
Итого расходы:	630161,6	655928,4	667954,9	680082,8

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2015 – 2017 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета района имеют бюджетные ассигнования на финансирование по разделу «Образование» - 71,5% - 69,9% - 68,2% соответственно, а также на решение общегосударственных вопросов – 9,7% -9,2% -8,6% соответственно.

В разделе «Общегосударственные вопросы» расходы на обеспечение функционирования администрации Дятьковского района планируются ассигнования на 2015 год в сумме 35377,8 тыс.руб., или 55,5% от расходов по разделу. На 2016 год запланировано в сумме 34910,3тыс.руб., 2017 год – 34174,8 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке помимо средств, заложенных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в бюджете предусмотрены расходы по оценке недвижимости, признанию прав и регулирование отношений по муниципальной собственности на 2015-2017 годы в сумме 750,0 тыс.руб.-750,0 тыс.руб.-735,0 тыс.руб. соответственно, а также расходы на субсидии уполномоченному многофункциональному центру в сумме 5500,0 тыс.руб. -5000,0 тыс.руб., -4900,0 тыс.руб. соответственно.

В бюджете района запланирован резервный фонд администрации Дятьковского района на 2015-2017 годы в сумме 5600,0 тыс.руб., 4500,0 тыс.руб., 3400,0 тыс.руб. соответственно. Расходы по резервному фонду определены в соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обеспечение мероприятий по **национальной обороне** за счёт субвенций составляют в 2015 году – 118,8% к 2014 году, в 2016 году – 101,2% к 2015 году, в 2017 году – 95,6% к 2016 году. Это межбюджетные трансферты поселениям для осуществления первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов федеральных органов исполнительной власти.

Расходы на **национальную безопасность и правоохранительную деятельность** в 2015 – 2017 годы предусмотрены в сумме 2250,0т.р. – 2132,1т.р. – 2086,8т.р. соответственно. При этом доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов составила 0,34% - 0,32% - 0,31% соответственно. Будут организовываться и осуществляться мероприятия по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от

чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на сумму 350,0тыс.руб., и содержаться единая диспетчерская служба на сумму 1900,0тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» впервые будут произведены на организацию и проведение на территории Дятьковского района мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Дятьковского района на сумму 86,2тыс.руб.

Из бюджета Дятьковского района будет финансироваться создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на сумму 1700,0тыс.руб. в 2015 году, на сумму 1000,0тыс.руб. в 2016 году.

Для обеспечения сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в бюджете района предусмотрен дорожный фонд в сумме 1037,5тыс.руб. на 2015 год, 1292,1тыс.руб. на 2016 год и 1033,0тыс.руб. на 2017 год.

На осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров в бюджет района на 2015-2017 годы предусмотрены ассигнования в сумме 347,0тыс.руб. ежегодно.

На поддержку малого и среднего предпринимательства из бюджета района будут произведены расходы по 10,0тыс.руб. в год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности для реализации отдельных мероприятий в сфере здравоохранения, социальной и демографической политики на 2015-2017 год в сумме 1900,0тыс.руб. - 1800,0тыс.руб.-1800,0тыс.руб. соответственно. Согласно пояснительной записке будут приобретены квартиры для медицинских работников.

С 1 января 2014 года в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" с муниципального на региональный уровень власти переданы полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам в целях финансового обеспечения образовательного процесса, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

Согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в 2015 - 2017 гг. государственная политика в сфере образования будет ориентирована на обеспечение реализации стратегических целей развития образования, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г., Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года и Основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года, государственной программе Российской Федерации "Развитие образования" на 2013 - 2020 годы", Плане мероприятий ("дорожной карте") "Изменения в отраслях социальной

сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки".

В связи с этим бюджетом Дятьковского района расходы по разделу «Образование» установлены на 2015 год в сумме 469148,8 тыс.руб. (71,5% от общих расходов), 2016 год – 466775,0 тыс.руб. (69,9% от общих расходов бюджета района), 2017 год – 463914,7 тыс.руб. (68,2% общих расходов бюджета).

Раздел	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Образование, т.р.	456643,2	469148,8	466775,0	463914,7
Темпы роста к предыдущему году, %	x	102,7	99,5	99,4

Как следует из таблицы, объём финансирования по разделу «Образование» имеет незначительный рост 102,7% в сравнении с ожидаемыми показателями 2014 года, и уменьшение расходов в планируемом периоде на 0,5% и 0,6%.

Расходы на социальную политику остаются приоритетными расходами и в 2015 - 2017 годах составляют 6,6%-6,5%-6,4% общего объема расходов бюджета района. В денежном выражении объем указанных расходов в 2015 году определен в размере 43189,1 тыс. рублей, что незначительно выше ожидаемого уровня 2014 года (на 3,4%).

На финансирование мероприятий по разделу «Физическая культура и спорт» в 2015 году расходы бюджета планируются в сумме 1320,0 тыс.руб., или на 26,7% меньше к ожидаемой оценке 2014 года, в 2016 году ассигнования уменьшены на 520,0,0 тыс.руб. и составили 800,0 тыс.руб., в 2017 году запланировано на уровне 2016 года.

Согласно пояснительной записке мероприятия по физической культуре и спорту предусматривают софинансирование расходов по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса в городе Дятьково на сумму 450,0 тыс.руб., и проведение мероприятий по физической культуре и спорту на сумму 650,0 тыс.руб.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2015-2017 годах предусматриваются в размерах 19868,5 т.р.-19421,2т.р.-19038,7т.р. соответственно.

Согласно пояснительной записке за счёт этих ресурсов предусмотрено выделение субсидии на выполнение муниципального задания межпоселенческому культурно-досуговому центру, музею, библиотекам (в том числе сельским библиотекам), проведение культурно-массовых мероприятий, а также обеспечение деятельности отдела по культуре и делам молодёжи.

На обслуживание муниципального долга в бюджете района предусмотрены ассигнования на 2015 год в сумме 3800,0 тыс.руб., на 2016 год – 3750,0 тыс.руб. (98,7% к 2015 году), на 2017 год – 3850,0 тыс.руб. (102,7% к 2016 году). Основная доля указанных расходов приходится на расходы по процентным платежам по муниципальному долгу.

Согласно пояснительной записке расходы на обслуживание муниципального долга не противоречат параметрам, установленным статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» на 2015 год предусматриваются в сумме 45764,0тыс.руб. (приложение 12, таблицы 1 и 2 к проекту решения), из них, субвенция на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчёту и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счёт средств областного бюджета – 18766,0тыс.руб., субвенция на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 26998,0тыс.руб.; на 2016 год – 46927,0тыс.руб., или 102,5% к 2015 году; на 2017 год – 47836,0тыс.руб., или 101,9% к 2016 году.

Согласно пояснительной записке удельный вес раздела в общем объёме расходов составляет 6,98%.

11. Оценка распределения ассигнований на решение социально-значимых вопросов

Практически весь бюджет Дятьковского района на 2015-2017 годы направлен на решение социально-значимых вопросов - объем расходов составит в 2015 году 81,3% объема расходов бюджета или 533526,4 тыс. руб., в 2016 году – 530292,5 тыс.руб., или 79,4%, в 2017 году – 527215,3 тыс.руб., или 77,5%.

Социально-значимые расходы по разделам классификации расходов представлены в таблице.

Разделы	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Образование	456643,2	469148,8	466775,0	463914,7
Культура, кинематография	19317,0	19868,5	19421,2	19038,7
Социальная политика	41766,4	43189,1	43296,3	43461,9
Физическая культура и спорт	1800,0	1320,0	800,0	800,0
Итого:	519526,6	533526,4	530292,5	527215,3
<i>Рост в сравнение с предыдущим годом</i>	<i>x</i>	<i>102,7</i>	<i>99,4</i>	<i>99,4</i>

Доля социально-значимых расходов по 4 разделам в общем объёме расходов бюджета имеет тенденцию к снижению: в 2016 году на 0,6% к уровню 2015 года, в 2017 году – на 0,6%.

На иные вопросы планируется производить расходы в 2015-2017 годах в размере 18,7%-20,6%-22,5% соответственно.

12. Оценка распределения ассигнований по программной и непрограммной части бюджета Дятьковского района

Проектом решения предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (четырёх муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов (пункт 5 решения, приложения № 10 и 11 к решению).

К проекту решения о бюджете представлены паспорта 4 муниципальных программ.

Информация о наличии фактически утверждённых муниципальных программах представлена в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Ответственный исполнитель	Сведения об утверждении
1100 «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2015-2017 годы)». Объёмы финансирования: 90010,0т.р.-87161,8 т.р.-85041,5т.р. подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий на 2015-2017 годы» с объёмом финансирования в 2015г. – 1700,0 т.р., на 2016 год - 1000,0тыс.руб., на 2017 год - не предусмотрено.	Администрация Дятьковского района	Постановление администрации Дятьковского района от 24.11.2014г. №1323 и от 21.11.2014г. №1321
1200 «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2015-2017годы)». Объёмы финансирования: 59862,9т.р.-60739,0 т.р.-61526,0т.р.	Финансовое управление администрации Дятьковского района	Постановление администрации Дятьковского района от 24.11.2014г. №1326

4000 «Развитие культуры Дятьковского района (2015-2017 годы)» с объёмом финансирования: 48696,9т.р.-47921,9т.р.-47539,4т.р.	Отдел по культуре и делам молодёжи администрации Дятьковского района	Постановление администрации Дятьковского района от 24.11.2014г. №1325
5000 «Развитие образования Дятьковского района (2015-2017 годы)» с объёмом финансирования: 446078,6т.р.-444022,5т.р.-441162,2т.р.	Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	Постановление администрации Дятьковского района от 24.11.2014г. №1324

Распределение ассигнований по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2015-2017 годы)» соответствует показателям в приложении 8 и 9 «Ведомственная структура расходов бюджета Дятьковского района» к проекту решения по главному распорядителю бюджетных средств 911 «Администрация Дятьковского района».

Распределение ассигнований по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2015-2017 годы)» соответствует показателям в приложении 8 и 9 «Ведомственная структура расходов бюджета Дятьковского района» к проекту решения по главному распорядителю бюджетных средств 912 «Финансовое управление администрации Дятьковского района» за исключение средств резервного фонда, вынесенного в непрограммную часть бюджета.

Ожидаемые результаты реализации программы, в частности: доля расходов бюджета района, формируемых в рамках муниципальных программ Дятьковского района на 2015-2017 год – не менее 90%, что соответствует показателям проекта бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Распределение ассигнований по муниципальной программе «Развитие культуры Дятьковского района (2015-2017 годы)» соответствует показателям в приложении 8 и 9 «Ведомственная структура расходов бюджета Дятьковского района» к проекту решения по главному распорядителю бюджетных средств 940 «Отдел по культуре и делам молодёжи администрации Дятьковского района».

Ожидаемые результаты реализации программы – удовлетворение культурных запросов всех категорий населения района.

Распределение ассигнований по муниципальной программе «Развитие образования Дятьковского района (2015-2017 годы)» соответствует показателям в приложении 8 и 9 «Ведомственная структура расходов бюджета Дятьковского района» к проекту решения по главному распорядителю бюджетных средств 950 «Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района».

Важными из ожидаемых результатов реализации программы будет являться в 2015-2017 годах соотношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования и дошкольных образовательных учреждений к средней заработной плате работников школ по общему образованию в регионе в размере 100%; доступность дошкольного образования в размере 100%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные часть бюджета района), составили в 2015 году -11280,0 тыс. рублей, в 2016 году – 28109,7тыс.руб., в 2017 году – 44813,7тыс.руб., в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- 910 Дятьковский районный Совет народных депутатов: 3760,0 – 3711,0 – 3552,0тыс.руб.;

- 912 Финансовое управление администрации Дятьковского района: 5600,0тыс.руб. (резервный фонд) – 22500,0тыс.руб. (резервный фонд 4500,0тыс.руб. и условно утверждённые расходы 18000,0тыс.руб.) – 39400,0тыс.руб. (резервный фонд 3400,0тыс.руб. и условно утверждённые расходы 36000,0тыс.руб.);

-960 Контрольно-счётная палата Дятьковского района: 1920,0 – 1898,7 – 1861,7тыс.руб.

Проведенной оценкой расходной части бюджета установлено, что доля программных расходов на 2015-2017 годы составляет 98,3 % -95,8% - 93,4%. Таким образом, в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годах прогнозируется программный бюджет, что соответствует решению основной задачи, установленной Бюджетным посланием Президента Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что программная структура бюджета должна обеспечить прозрачность бюджетных расходов, поскольку позволит через программы раскрыть цели, задачи и результаты, которые планируется достичь за счет использования бюджетных средств.

13. Публичные нормативные обязательства бюджета Дятьковского района

Пунктом 9 Проекта решения, в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2015 год – в сумме **25402,0** тыс. рублей, на 2016 год – в сумме **25534,0** тыс. рублей, на 2017 год – в сумме **25631,6** тыс. рублей.

Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета района, показал, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2015 году в абсолютном выражении составит 25402,0 тыс. рублей, что свидетельствует о том, что все социальные выплаты сохранены на уровне не ниже 2014 года.

Согласно пояснительной записке расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета района.

14. Распределение объема финансирования по главным распорядителям бюджетных средств в 2015-2017 годах

Исполнение расходных обязательств бюджета района будет осуществляться 6 главными распорядителями бюджетных средств.

ГРБС	2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма	доля к общему объему %	сумма	доля к общему объему %	сумма	доля к общему объему %
910 Дятьковский районный Совет народных депутатов	3760,0	0,6	3711,0	0,6	3552,0	0,5
911 Администрация Дятьковского района	90010,0	13,7	87161,8	13	85041,5	12,5
912 Финансовое управление администрации Дятьковского района	65462,9	10	83238,9	12,5	100926,0	14,8
940 Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района	48696,9	7,4	47921,9	7,2	47539,4	7
950 Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	446078,6	68	444022,6	66,4	441162,2	64,9
960 Контрольно-счётная палата	1920,0	0,3	1898,7	0,3	1861,7	0,3

Дятьковского района						
Итого	655928,4	100	667954,9	100	680082,8	100

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, показывает, что в указанном периоде основная доля финансирования бюджетных средств приходится на муниципальный отдел образования: - 68% - 66,4% - 64,9%, в среднем 66,4%, на Администрацию Дятьковского района в среднем 13,1%. Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Контрольно-счётную палату Дятьковского района и Дятьковский районный Совет народных депутатов.

Прогнозирование расходов на плановый период в разрезе ведомств произведено с учетом снижения объемов финансирования практически по всем главным распорядителям бюджетных средств.

Более подробный анализ расходной части бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации, представлен разработчиками проекта бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в пояснительной записке.

15. Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении проекта решения о бюджете района

При составлении проекта решения о бюджете Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов были применены коды бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), открытости назначения кодов согласно Приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"

Министерство финансов Российской Федерации уведомило о том, что 26 мая и 11 июня 2014 года изданы приказы Министерства финансов Российской Федерации "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н", соответственно, N 38н и N 47н.

Согласно пункту 2 Приказа N 38н и Приказа N 47н, вносимые ими в Указания N 65н изменения применяются при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2015 год (на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов).

Контрольно-счётная палата отметила, что при составлении Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов учтены требования Приказа N 38н и Приказа N 47н.

16. Анализ расходов бюджета на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на реализацию мероприятий муниципальных программ и финансового обеспечения выполнения функций и полномочий муниципальных органов

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчики осуществляют закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для:

1) достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами Брянской области (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами Дятьковского района;

2) выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации

Федерации, государственных органов Брянской области, муниципальных органов.

Распределение расходов бюджета района на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в 2015 - 2017 годах по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» представлено в таблице.

ГРБС	НР	2015	2016	2017	
МП 1100 Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2015-2017 годы)					
Администрация Дятьковского района	911	1010	6717,3	6650,8	6480,6
	911	1123	350,0	350,0	340,0
	911	1124	119,6	112,0	109,8
	911	1133	720,0	660,0	660,0
	911	1202	219,8	219,8	219,8
	911	1209	32,0	30,0	0
	911	1251	86,2	86,2	86,2
	911	1617	1037,5	1292,1	1033,0
	911	1672	2530,6	2530,6	2530,6
	911	1698	96,0	0	0
	911	1740	750,0	750,0	735,0
	911	1790	92,2	92,2	92,2
	911	1865	140,0	0	0
	911	1859	1700,0	1000,0	0
	911	5120	0	6,9	0
		Итого	14505,0	13780,6	12287,2
МП 1200 Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2015-2017 годы)					
Финансовое управление администрации Дятьковского района	912	1010	638,9	595,5	583,6
		Итого	638,9	595,5	583,6
МП 4000 Развитие культуры Дятьковского района (2015-2017 годы)					
Отдел по культуре и делам молодёжи администрации Дятьковского района	940	1010	102,7	98,6	98,6
	940	1131	644,0	600,8	600,8
	940	1133	505,0	470,9	461,4
		Итого	1251,7	1170,3	1160,8
МП 5000 Развитие образования Дятьковского района (2015-2017 годы)					
Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	950	1010	243,5	231,3	231,3
	950	1074	3485,5	3450,6	3382,0
	950	1130	24,0	0	0
	950	1474	56,5	53,7	53,7
		Итого	3809,5	3735,6	3667,0
8000 Непрограммная деятельность					
Дятьковский районный Совет народных депутатов	910	1005	675,7	662,0	662,0
Контрольно-счётная палата Дятьковского района	960	1007	54,1	51,4	51,4
		Итого	729,8	713,4	713,4
		Всего	20934,9	19995,4	18412,0

Таким образом, объём средств на закупки для обеспечения муниципальных нужд по реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами и документами финансового обеспечения выполнения функций и полномочий, муниципальных органов Дятьковского района в составе проекта решения о бюджете составляет 3,2% -3,0%-2,7%, без учёта средств на закупки товаров, работ, услуг в составе

субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

17. Оценка источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно пояснительной записке проект бюджета Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован без дефицита бюджета, т.е. расходы прогнозируются в соответствии с планируемыми доходами.

В течение 2015-2017 годов планируется привлечение кредитов от кредитных организаций:

2015 год – 33650,0 тыс.руб.;

2016 год – 33650,0 тыс.руб., или 100% к уровню 2015 года;

2017 год – 33650,0 тыс.руб., или 100% к уровню 2016 года.

В 2015-2017 годах планируется погашение полученных кредитов в полном объёме.

Проектом решения о бюджете (пункт 20 решения) предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дятьковского района: на 01.01.2016г. – 33650,0 тыс.руб., на 01.01.2017г. – 33650,0 тыс.руб., на 01.01.2018г. – 33650,0 тыс.руб., в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

18. ВЫВОДЫ

1. Проект бюджета внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов 14.11.2014 года, т.е. с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

2. Согласно статье 1 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов).

3. Проект решения о бюджете Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов состоит из текстовой части (22 пункта) и 17 приложений и соответствует требованиям бюджетного законодательства.

4. Бюджет Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов запланирован сбалансированный по доходам и расходам.

5. Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Дятьковского района в 2015-2017 годах характеризуется как увеличением, так и снижением показателей по основным секторам экономики по отношению к ожидаемой оценке 2014 года.

6. В целях обеспечения в полном объеме реализации установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, в том числе надежности показателей экономического прогнозирования как одной из основ для улучшения качества бюджетного планирования, необходимо дальнейшее повышение надежности прогноза социально-экономического развития.

7. Анализ соответствия основных направлений бюджетной политики Дятьковского района показал, что бюджетная политика Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирована на основе приоритетов, определённых Президентом Российской Федерации в Бюджетном послании, указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012г., а также основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Брянской области.

При этом остается актуальной работа, направленная на повышение финансовой дисциплины органов местного самоуправления, улучшение финансовых показателей местных бюджетов, усиление контроля за соблюдением основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов, а также обеспечение

выполнения условий соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований.

8. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства Российской Федерации и Брянской области показал, что проект бюджета Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

9. Формирование доходной части бюджета Дятьковского района на 2015 – 2017 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в действие с 1 января 2015 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

Доходы проекта бюджета Дятьковского района на 2015 год предусмотрены в объеме 655928,4 тыс. рублей, что выше оценки исполнения бюджета района за 2014 год на 30981,0 тыс. рублей, или на 5 процентов.

В плановом периоде доходы бюджета района прогнозируются в объеме 667954,9 тыс. рублей в 2016 году и 680082,8 тыс. рублей в 2017 году, или 101,8% и 101,8% к предыдущему году соответственно.

Динамика темпов роста налоговых и неналоговых доходов бюджета района по отношению к 2014 году в прогнозируемом периоде имеет положительную тенденцию: в 2015-2017 годах соответственно 100,5%, 103,5% и 105,7 процента.

Налоговые доходы бюджета района на 2015 год прогнозируются в объеме 174014,8 тыс. рублей, на плановый период 2016 и 2017 годов соответственно 179801,6 и 190522,9 тыс. рублей, темпы роста налоговых доходов к ожидаемому уровню 2014 года прогнозируются в 2015 году в размере 100,9%, в плановом периоде прогнозируется повышение темпа роста 103,3% и 106%. В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых доходов остаётся практически на уровне 2014 года – 92%.

Согласно представленной структуре основную долю налоговых доходов бюджета Дятьковского района в трехлетней перспективе по-прежнему будут составлять налоги на доходы физических лиц (77,2% от налоговых и неналоговых доходов) и единый налог на вменённый доход (12,4%).

Неналоговые доходы проектом бюджета района на 2015 год предусматриваются в объеме 15225,0 тыс. рублей, что ниже на 3,7% ожидаемого объема неналоговых доходов на 2014 год. По сравнению с уровнем бюджета 2014 года удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета района на 2015 год уменьшился на 0,4 процентного пункта и составляет 8,0 процентов.

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов бюджета на 2015 - 2017 годы в процентах показывает снижение неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 3,7%, в последующие 2016-2017 годы происходит незначительное увеличение уровня налоговых доходов - в 2016 году на 6 %, в 2017 году на 2,4 % по сравнению с 2016 годом.

Основную долю неналоговых доходов (73,9%) составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Дятьковского района.

Прогнозируемая сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет района за

2015 - 2017 годы составит 11257,5тыс.руб. -11632,1тыс.руб.-11916,8тыс.руб. ежегодно с учетом отчислений в бюджет района по нормативу 100% в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В целях увеличения доходной части бюджета района необходимо пересмотреть политику предоставления в безвозмездное пользование муниципального имущества бюджетам других уровней, провести инвентаризацию и составить перечень имущества, сдаваемого в аренду и переданного в безвозмездное пользование, выявить неиспользуемые активы или неэффективно используемые, принять соответствующие меры (передача в федеральную (государственную) собственность, аренда, приватизация).

10.Объём безвозмездных поступлений на 2015 год запланирован в сумме 466688,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2014 года на 30017,1 тыс. рублей, или на 6,9%.

На 2016 год объем безвозмездных поступлений планируется в сумме 472021,3 тыс. рублей, что на 5332,7 тыс. руб. или на 1,1% выше прогнозного показателя 2015 года.

В 2017 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 473036,9 тыс. рублей, что выше прогнозного показателя 2016 года на 1015,6 тыс. рублей или на 1,1%.

Согласно пояснительной записке в прогнозе бюджета района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов учтены объёмы безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом закона Брянской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

11.Зависимость бюджета района от финансовой поддержки из областного бюджета остается относительно высокой. В 2015 году расходы бюджета района на 71,1 % обеспечиваются за счет средств областного бюджета. На 2016-2017 годы приоритетным направлением бюджетной политики является планомерное снижение доли зависимости местного бюджета от финансовой помощи из областного бюджета (70,7% - 69,6%), что обязывает органы местного самоуправления Дятьковского района к проведению работы по наращиванию собственной налоговой базы, улучшения инвестиционной привлекательности района и повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств.

12.Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составляет:

2015 год – 655928,4 тыс. рублей;

2016 год – 667954,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18000,0 тыс. рублей;

2017 год – 680082,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 36000,0 тыс. рублей.

13.Расходная часть бюджета Дятьковского района на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов представлена 11 разделами классификации расходов бюджетов (исключая раздел «Условно-утверждённые расходы»). Наибольший удельный вес в расходах бюджета района относится к 4 разделам, в совокупности охватывающих более 92% общего объема расходов: 0700 «Образование», 0100 «Общегосударственные вопросы», 1000 «Социальная политика», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Минимальными по расходам являются расходы по 7 разделам, общий объем которых в проекте бюджета составляет 4,7%, к ним относятся разделы: 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0800 «Культура, кинематография», 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

14. Практически весь бюджет Дятьковского района на 2015-2017 годы направлен на решение социально-значимых вопросов - объем расходов составит в 2015 году 81,3% объема расходов бюджета или 533526,4 тыс. руб., в 2016 году – 530292,5 тыс.руб., или 79,4%, в 2017 году – 527215,3 тыс.руб., или 77,5%.

На иные вопросы планируется производить расходы в 2015-2017 годах в размере 18,7%-20,6%-22,5% соответственно.

15. Анализ перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета района, показал, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2015 году составит 25402,0 тыс. рублей, что свидетельствует о том, что все социальные выплаты сохранены на уровне не ниже 2014 года, в 2016 году -25534,0 тыс.руб., в 2017 году – 25631,6 тыс.руб.

16. Условно утвержденные расходы бюджета предусмотрены в расходах на 2016 год в сумме 18000,0 тыс. рублей, или 2,69% общей суммы расходов, на 2017 год –36000,0 тыс. рублей, или 5,29% общей суммы расходов. Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета района на 2015- 2016 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

17. Ведомственная структура расходов бюджета района на 2015-2017 годы сформирована в разрезе 6 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупным главным распорядителем по объемам бюджетных средств является Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района, на который в 2015 году приходится 71,52%, в 2016 году будет приходиться 69,9% общих расходов бюджета района, в 2017 году – 68,21%.

18. Продолжая исполнение установки на формирование бюджета Дятьковского района в программном ключе, проект бюджета Дятьковского района на 2015 – 2017 годы сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе 4 муниципальных программ. Муниципальные программы Дятьковского района в 2015 году охватывают более 98,3% расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2015-2017 годы)» без подпрограмм с объёмом финансирования: 446078,6 тыс.руб.-444022,5 тыс.руб.-441162,2 тыс.руб. соответственно.

19. Межбюджетные отношения с областным бюджетом в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов сформированы с учетом изменений, внесенных положениями федеральных законов, Закона Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями.

При формировании проекта бюджета района на 2015 - 2017 годы также учтены изменения в распределении доходов между областным бюджетом и местными бюджетами, которые обусловлены сокращением перечня полномочий сельских поселений и их передачей на уровень муниципального района, а также изменениями, связанными с упразднением городской администрации, и передачей ее функций администрации района.

Межбюджетные отношения в Брянской области между областным бюджетом и местными бюджетами выстроены по следующей схеме:

- с бюджетами муниципальных районов и городских округов - напрямую;
- с бюджетами поселений - через муниципальные районы путем наделения органов местного самоуправления муниципальных районов отдельными госполномочиями по расчету и предоставлению дотаций, субвенций, субсидий, которые районы получают из областного бюджета.

Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, на 2015 год планируется утвердить в сумме 466688,6 тыс. рублей. На плановый период 2016-2017 годов межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 472021,3 тыс. рублей и 473036,9 тыс. рублей соответственно.

20. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, на 2015 год планируется утвердить в сумме 46962,9 тыс. руб. На плановый

период 2016-2017 годов межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 48138,5 тыс. рублей и 49001,4 тыс. рублей соответственно.

21. Проектом бюджета предусмотрено формирование бюджета района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сбалансированным по доходам и расходам.

22. В качестве источников финансирования дефицита бюджета в течение 2015-2017 годов планируется привлечение кредитов от кредитных организаций:

2015 год – 33650,0 тыс.руб.;

2016 год – 33650,0 тыс.руб., или 100% к уровню 2015 года;

2017 год – 33650,0 тыс.руб., или 100% к уровню 2016 года.

В 2015-2017 годах планируется погашение полученных кредитов в полном объёме.

23. Основными результатами реализации долговой политики Дятьковского района до 2017 года стало обеспечение безопасного уровня муниципального долга района по отношению к объёму налоговых и неналоговых доходов бюджета района, минимизации расходов на его обслуживание, а также совершенствование системы оформления и учёта долговых обязательств.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дятьковского района: на 01.01.2016г. – 33650,0 тыс.руб., на 01.01.2017г. – 33650,0 тыс.руб., на 01.01.2018г. – 33650,0 тыс.руб., в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

24. На обслуживание муниципального долга в бюджете района предусмотрены ассигнования на 2015 год в сумме 3800,0 тыс.руб., на 2016 год – 3750,0 тыс.руб. (98,7% к 2015 году), на 2017 год – 3850,0 тыс.руб. (102,7% к 2016 году). Основная доля указанных расходов приходится на расходы по процентным платежам по муниципальному долгу.

Согласно пояснительной записке расходы на обслуживание муниципального долга не противоречат параметрам, установленным статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что анализ оценки текстовой части и структуры проекта решения о бюджете на соответствие требованиям бюджетного законодательства, внесённого в текущем году, свидетельствует о повышении качества подготовки проекта решения о бюджете Администрацией Дятьковского района.

19. Предложения

1. Считать обязательство по финансовому обеспечению исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года первоочередным при принятии решений о внесении изменений в решение о бюджете района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

2. Принимать необходимые меры для исполнения бюджета Дятьковского района в 2015 финансовом году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения в 2015 финансовом году плановых назначений по доходам и расходам бюджета района.

4. Продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета района, уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.

5. Продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием.

На основании изложенного, Контрольно-счётная палата Дятьковского

района полагает, что Проект решения «О бюджете Дятьковского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» может быть рассмотрен и утверждён Дятьковским районным Советом народных депутатов.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Дятьковского района

Н.Б.Булаева

Аудитор Контрольно-счётной палаты
Дятьковского района

Л.Л.Петрунькина