**Заключение**

**по проекту районного бюджета Новосильского района на 2014 год**

**и плановый период 2015-2016 годов.**

**Второе чтение.**

Заключение на проект Решения «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов», составлено в соответствии с п.1. ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 38 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации», п.2 статьи 37 Устава Новосильского района, ст.7 Положения о контрольном органе – Ревизионной комиссии Новосильского района, а также в соответствии ст.58 действующего «Положением о бюджетном процессе в Новосильском районе» и письмом районного Совета народных депутатов №\_66 от 18 декабря \_2013г.

Рассмотрев представленный проект Решения «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов» (далее – Проект бюджета) Ревизионная комиссия произвела анализ обоснованности формирования его доходных и расходных статей и размера профицита районного бюджета.

Экспертиза проекта районного бюджета второго чтения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов осуществлялась, руководствуясь материалами, предоставленными в соответствии с требованиями ст.205 Бюджетного кодекса РФ и ст.85 Положения о бюджетном процессе в Новосильском районе.

**Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета Новосильского района на 2014 год и на плановый период 2015-2016**

В соответствии с п.4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 ст. 65 Положения о бюджетном процессе в Новосильском районе проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2014 год и плановый период 2015-2016 годы.

Предоставленным проектом Решения «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов»бюджет муниципального образования предлагается утвердить:

1. на 2014 год: по доходам в сумме 129850,3 тыс. руб., по расходам в сумме 130493,3 тыс. руб. с дефицитом в сумме 643,0 тыс. руб.;
2. на плановый период:

- 2015 год: по доходам в сумме 124681,6 тыс. руб. по расходам в сумме 125425,6 тыс. руб. с дефицитом в сумме 696,0 тыс. руб.;

- 2016 год: по доходам в сумме 127260,8 тыс. руб. по расходам в сумме 128050,8 тыс. руб. с дефицитом в сумме 742,0 тыс. руб.

Доходы бюджета на 2014 год предусмотрены в сумме 129850,3 тыс. руб., что на 15928,5 тыс. руб. или на 10,9 % ниже доходов последней редакции бюджета Новосильского района, утвержденного решением № 622 от 26.12.2012г. «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015гг.» с изменениями. При этом прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на сумму 7888,9 тыс. руб. (на 25,8 %), которые составят 22722,9 тыс. руб. Снижение безвозмездных перечислений на 8039,6 тыс. руб. или 7,0% и прогнозируются к поступлению в сумме 107127,4 тыс. руб.

Расходы бюджета в 2014 году, по сравнению с последней редакцией бюджета 2013 года, уменьшатся на 17099,5 тыс. руб. или 11,6 % и составят 130493,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2014 год прогнозируется в сумме 643,0 тыс. руб. или 2,8% к предполагаемому годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В 2015 году, по сравнению с бюджетом 2014 года, прогнозируется снижение, как доходной части, так и расходной части бюджета. Факторами снижения доходной части бюджета является сокращение безвозмездных поступлений на сумму 7055,3 тыс. руб. или 6,6 %. Доходная часть бюджета снизится на 5168,7 тыс. руб. (на 4,0%) и составит 124681,6 тыс. руб.Расходная часть бюджета также сократится на 5067,4 тыс. руб. (на 3,9%) и составит 125425,9 тыс. руб. Дефицит бюджета прогнозируется на уровне 2,8 % и составляет 696,0 тыс. руб.

В 2016 году, по сравнению с бюджетом 2015 года, прогнозируется рост доходной и расходной частей бюджета. При этом доходная часть увеличится на 2579,2 тыс. руб. (на 2,1%) и составит 127260,8 тыс. руб., расходная часть увеличится на 2624,9 тыс. руб. (на 2,1%) и составит 128050,8 тыс. руб. Дефицит бюджета прогнозируется в сумме 742,0 тыс. руб. или 2,8 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2013 год и прогноза бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов отражена в таблице № 1:

*Таблица № 1*

Динамика основных параметров Проекта бюджета

Новосильского района

таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 | 2013 год | Проект бюджета | | |
| факт | (оценка) | 2014 | 2015 | 2016 |
| **Доходы итого (тыс. руб.),**  **в том числе:**  Прирост к предыдущему году:  - тыс. руб.  - % | 139447,8 | 145778,8  +6331,0  4,5% | 129850,3  -15928,5  -10,9% | 124681,6  -5168,7  -4,0% | 127260,8  +2579,2  +2,1% |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)**  Прирост к предыдущему году:  - тыс. руб.  - % | 34306,9 | 30611,8  -3695,1  -10,8% | 22722,9  -7888,9  -25,8% | 24609,5  +1886,6  +8,3% | 26253,2  +1643,7  +6,7% |
| **Безвозмездные**  **перечисления (тыс. руб.)**  Прирост к предыдущему году:  - тыс. руб.  - % | 105140,9 | 115167,0  +10026,1  +9,5% | 107127,4  -8039,6  -7,0% | 100072,1  -7055,3  -6,6% | 101007,6  +935,5  +0,9% |
| **Расходы**  Прирост к предыдущему году:  - тыс. руб.  - % | 139045,7 | 147592,8  +8547,1  +6,1% | 130493,3  -17099,5  -11,6% | 125425,9  -5067,4  -3,9 | 128050,8  +2624,9  +2,1 |
| **Дефицит (-)/Профицит (+) (тыс. руб.)**  Отношение дефицита за минусом изменений остатков средств на счетах и разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений % | +402,1 | -1814,0  5,98% | -643,0  2,8% | -696,0  2,8% | -742,0  2,8% |

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается нестабильность повышение общей суммы доходов по сравнению с 2013 годом.

По расходам бюджета планируется увеличение планового объема в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 8547,1 тыс. рублей, снижение в 2014 году на 17099,5 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом и дальнейшим снижение объема расходов в 2015 и небольшим ростом расходов в 2016 году к расходам 2015 года..

**Прогнозируемые доходы районного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов**

На 2014 год доходы Проекта бюджета предусмотрены в сумме 129850,3 тыс. руб. с приростом на 6,9% относительно первой редакции бюджета, решением № 622 от 26.12.2012г.«О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015гг» и снижением на 10,9% по отношению к последней редакции районного бюджета на 2013 год, в том числе:

- без учета получаемых из краевого бюджета субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов (далее - безвозмездные поступления) доходная часть Проекта бюджета запланирована на 2014 год в сумме 22722,9 тыс. руб. с сокращением к оценке бюджета района на 2013 год на - 3,5%.

- планируемый объем безвозмездных поступлений в 2014 году по сравнению с первой редакцией бюджета района на 2013 год увеличивается на 17,7%, и снижением на 7,0% относительно последней редакцией и составит 115167,0 тыс. руб.

Объем доходов на 2015 год оценивается в сумме 124681,6 тыс. руб. (спад к 2014 году на 4,0%) и на 2016 год в сумме 127260,8тыс. руб. (с приростом к 2015 году на 2,1%):

*Таблица №2*

Структура доходов районного бюджета на 2013-2015 годы

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Последняя редакция бюджета на 2013 год,  тыс. руб. | Доля,  % | Проект бюджета на 2014 год,  тыс. руб. | Доля,  % | Проект бюджета на 2015 год,  тыс. руб. | Доля,  % | Проект бюджета на 2016 год,  тыс. руб. | Доля,  % |
| **Налоговые и неналоговые доходы в том числе:** | 30611,8 | 21,0 | 22722,9 | 17,5 | 24609,5 | 19,7 | 26253,2 | 20,6 |
| *Налоговые доходы* | *27477,8* | *18,8* | *17697,9* | *13,6* | *19445,5* | *15,6* | *21049,2* | *16,5* |
| *Неналоговые доходы* | *3134,0* | *2,1* | *5025,0* | *3,9* | *6129,0* | *4,9* | *6421,0* | *5,0* |
| **Безвозмездные поступления** | 115167,0 | 79,0 | 107127,4 | 82,5 | 100072,1 | 80,3 | 101007,6 | 79,4 |
| Доходы всего | 145778,8 | 100,0 | 129850,3 | 100,0 | 124681,6 | 100,0 | 127260,8 | 100,0 |

Из предоставленных данных видно, что в 2014 году при планировании бюджета предусматривается значительное снижение доли собственных доходов в общем объеме доходов по сравнению с 2013 годом, с небольшим ростом в 2015 году по сравнению с 2014 годом и увеличением в 2016 году относительно 2015 года.

На 2014 год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 17,5 %.

Налоговые и неналоговые доходы на 2015 год запланированы в сумме 24609,5тыс. руб. (19,7% в структуре доходов), на 2016 год в сумме 26253,2 тыс. руб. (20,6% в структуре доходов).

В структуре доходов Проекта бюджета на 2014 год безвозмездные поступления запланированы в форме субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 107127,4 тыс. руб. или 82,5 %.

Безвозмездные поступления на 2015 год запланированы в сумме 100072,1 тыс. руб. (80,3%), на 2016 год в сумме 101007,6 тыс. руб. (79,4% в структуре доходов).

*Таблица 3*

Структура собственных доходов районного бюджета

в разрезе групп доходов на 2013-2016 год

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Оценка бюджета  2013 года | Проект бюджета на 2014 год | %  к оценке бюджета 2013 года | Проект бюджета на 2015 год | %  к проекту бюджета 2014 года | Проект бюджета на 2016 год | %  к проекту бюджета 2015 года |
| **Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе** | **30611,8** | **22722,9** | **74,2** | **24609,5** | **108,3** | **26253,2** | **106,7** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **27477,8** | **19391,9** | **70,6** | **21139,0** | **109,0** | **22743,2** | **107,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 24495,3 | 14326,9 | 58,5 | 15759,5 | 110,1 | 17020,2 | 108,1 |
| Доходы от уплаты акцизов |  | 1694,0 |  | 1694,0 | 100,0 | 1694,0 | 100,0 |
| Налоги на совокупный доход | 2641,5 | 3096,0 | 117,2 | 3397,0 | 109,7 | 3726,0 | 109,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2506,0 | 2921,0 | 116,6 | 3213,0 | 110,1 | 3534,0 | 110,1 |
| Единый сельскохозяйственный  налог | 135,5 | 175,0 | 129,2 | 184,0 | 105,1 | 192,0 | 104,3 |
| Государственная пошлина | 341,0 | 275,0 | 80,6 | 289,0 | 105,1 | 303,0 | 104,8 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **3134,0** | **3331,0** | **106,3** | **4435,0** | **133,1** | **4727,0** | **106,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2183,0 | 2459,0 | 112,6 | 2459,0 | 100,0 | 2459,0 | 100,0 |
| Платежи при использовании природных ресурсов | 71,0 | 62,0 | 87,3 | 65,0 | 104,8 | 68,0 | 104,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 200,0 | 100,0 | 50,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 680,0 | 710,0 | 104,0 | 746,0 | 105,1 | 783,0 | 105,1 |

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2014 год принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 85,3% от общего дохода, на 2015 и 2016 годы – 82,1% и 82,1% соответственно.

В 2014 году объем налоговых доходов составит 19391,9 тыс. руб. (70,6%), что на 8085,9 тыс. руб. меньше утвержденных последней редакцией решения о бюджете № 622 от 26.12.2012г. «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015гг» на 2013 год

Наибольшее увеличение в 2014 в структуре налоговых доходов по сравнению с оценкой 2013 года планируется по следующим видам налогов:

- налог на совокупный доход + 301,0 (9,7%)

- налоги на товары (*акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*) + 1694,0 (100,0%)

Наиболее значимым для районного бюджета в 2014 году остается **налог на доходы физических лиц** – 14326,9 тыс.руб. или 80,3% от собственных доходов бюджета. Расчет произведен по нормативу 10% в соответствии с нормативами ( ст. 61.1 Бюджетного кодекса РФ) при этом **дополнительный норматив НДФЛ** взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2014 год принят **в размере 20%.(-25% к нормативу 2013 года)**Единый норматив НДФЛ по Закону Орловской области «О межбюджетн6ых отношениях в орловской области» 1547-ОЗ – 5%. По сравнению с утвержденными показателями 2013года планируется существенное снижение поступлений по НДФЛ в размере 10168,4 тыс.руб.или на 41,5%. , на 2015 и 2016 годы планируются суммы – 15759,5 тыс.руб. и 17020,2 тыс.руб. соответственно.

**Налоги на совокупный доход** основаны из расчетов по таким налогам как:

**-единый налог на вмененный доход** для отдельных видов деятельности произведен  на основе оценки поступлений данного доходного источника в 2013 году и прогноза социально-экономического развития Новосильского района на 2014 год. Исходя из норматива отчисления налога в размере 100% (ст. 61.1 БК РФ) доходы районного бюджета на 2014 год планируются в сумме 2921,0 тыс. руб. На 2015 и 2016 годы прогнозируются суммы – 3213,0 тыс.руб. и 3726,0 тыс.руб. соответственно.

**- единый сельскохозяйственный налог**  подлежит зачислению в доход районного бюджета по нормативу 50% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу рассчитаны в сумме 175,0 тыс. руб. Это меньше на 13,1 тыс.руб. или 7,0 % меньше ожидаемых поступлений текущего года.

Доходы районного бюджета в 2014 году **от государственной пошлины** определены в сумме 275,0 тыс. руб., со снижением на 66,0 тыс.руб.или 19,4% к утвержденным и ожидаемым суммам поступлений текущего года. На 2015 и 2016 годы прогнозируются суммы – 184,0 тыс.руб. и 192,0 тыс.руб. соответственно

- **по налогам на товары *(акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)*** – поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ обусловлено следующим, что в соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" с 1 января 2014 года установлена обязанность органов государственной власти субъектов Российской Федерации по передаче по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

Проектом Закона Орловской области "Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов" нормативы отчислений доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджеты муниципальных районов (городских округов), городских и сельских поселений Орловской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов налоговых доходов в районный бюджет указанного налог запланировано на 2014 – 2016 годы в размере 1694,0.

Неналоговые доходы в Проекте бюджета муниципального образования на 2014 год запланированы на 3331,0 тыс. руб. выше последних бюджетных назначений 2013 года и составляют 197,0 тыс. руб. (6,3%), на 2015 год объем неналоговых доходов увеличиваются на 1104,0 тыс. руб. относительно к 2014 году и предлагается к утверждению в сумме 4435,0 тыс. руб., в 2016 году объем неналоговых доходов относительно к 2015 году увеличивается на 292,0 тыс. руб. и составляют 4727,0 тыс. руб.

*Таблица 4*

Структура неналоговых доходов районного бюджета на 2013-2016 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Оценка бюджета  2013 года | Доля,  % | Проект бюджета города | | | | | |
| 2014 год, тыс. руб. | Доля,  % | 2015 год, тыс. руб. | Доля,  % | 2015 год, тыс. руб. | Доля,  % |
| **Неналоговые доходы** | **3134,0** | **100,0** | **3331,0** | **100,0** | **3470,0** | **100,0** | **3510,0** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе: | 2183,0 | 69,7 | 2459,0 | 73,8 | 2459,0 | 70,9 | 2459,0 | 70,1 |
| *- арендная плата за землю* | *1840,0* |  | *2345,0* |  |  |  |  |  |
| Доходы в виде прибыли  Приходящейся на доли в уставных капиталах.  Хозяйственных товариществ | *5,0* |  | *5,0* |  |  |  |  |  |
| *-* арендная плата имущества | *274,0* |  | *505,0* |  |  |  |  |  |
| - платежи от муниципальных унитарных предприятий | *60,0* |  | *69,0* |  |  |  |  |  |
| -прочие доходы от использования имущества и прав муниципальной собственности | *4,0* |  | *40,0* |  |  |  |  |  |
| Платежи при использовании природных ресурсов | 71,0 | 2,3 | 62,0 | 1,9 | 65,0 | 1,8 | 68,0 | 1,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 200,0 | 6,4 | 100,0 | 3,0 | 200,0 | 5,8 | 200,0 | 5,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 680,0 | 21,6 | 710,0 | 21,3 | 746,0 | 21,5 | 783,0 | 22,3 |

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов Проекта бюджета на 2014 год принадлежит доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2459,0 тыс. руб. (73,8 %) , на 2015 год 2459,0 тыс. руб. (70,9%), на 2016 год в сумме 2459,0 тыс. руб. или 70,1 % удельного веса.

При проведении анализа прогноза доходов в Проекте бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, установлено увеличение уровня доходов в 2014 году на 12,6 % к последним данным бюджетных назначений на текущий год. Предложено к утверждению 2014 года в объеме 2459,0 тыс. руб., в 2015-2016 годах прогнозируется такие же суммы и предлагается к утверждению в объеме 2459,0 тыс. руб. и 2459,0 тыс. руб. соответственно.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозирована финансовым отделом администрации Новосильского района: на 2014 год - 62,0 тыс. руб. (со спадом к 2013 году на 12,7 %), на 2015 год 65,0 тыс. руб. (с приростом к 2014 году на 4,8%), на 2016 год 68,0 тыс. руб. (с приростом к 2015 году на 4,8 %). Данное увеличение объясняется увеличения норматива отчислений в бюджет города с 40 до 55 процентов. С удельным весом в структуре неналоговых доходов в 2014 году 1,9 %, в 2015 году 1,8% и в 2016 году 1,9% (предоставленный расчет не содержит налогооблагаемой базы).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**. Доходы от реализации имущества запланированы в 2014 году в сумме 100,0 тыс. руб. (со спадом к 2013 году на 50,0%), на 2015 год в сумме 200,0 тыс. руб. (с ростом к 2014 году на 50,0 %), на 2016 год в сумме 200,0 тыс. руб. (представлены данные на уровне 2015 года ). Удельный вес в структуре доходов составляет в 2014 году 3,0 %, в 2015 году 5,8 %, в 2016 году 5,7 % (расчет по данному виду доходов не предоставлен).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** Прогноз сумм по штрафам и иным суммам принудительного взыскания спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета. В 2014 году составят 710,0 тыс. руб. (с приростом к 2013 году на 4,4%) в 2015-2016 годах по 746,0 тыс. руб. и 783,0 тыс.руб. соответственно.

**Безвозмездные поступления.**

Проектом бюджета на 2014 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 107127,4 тыс. руб., что на 6,9 %, меньше запланированного последней редакцией районного бюджета на 2013 год и на 17,6 % - первой редакцией, в том числе:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) из областного бюджета 2407,8 тыс. руб., составляющие 2,2 % в общем объеме безвозмездных поступлений (на 80,8 % меньше запланированного последней редакцией бюджета на 2013 год).

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации из областного бюджета – 72836,6 тыс. руб. составляющие 68,0 % в общем объеме безвозмездных поступлений (на 6,8 % меньше запланированного последней редакцией бюджета на 2013год).

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2014 год составляет 82,2%, на 2015 год 80,3%, на 2016 год 79,4%.

*Формирование доходной части районного бюджета на 2014-2016 годы осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.*

**Прогнозируемые расходы районного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов**

Проектом бюджета расходы на 2014 год предлагается утвердить в сумме 130493,3 тыс. руб. с уменьшением к уточненному плану расходов бюджета 2013 года на 11,6 %.

На плановый период Проектом бюджета предлагается утвердить:

- на 2015 год 125425,5 тыс. руб. со снижением к 2014 году на 5067,7 тыс. руб. или на 3,9%;

- на 2016 год 128050,8 тыс. руб. с приростом к 2015 году на 2625,2 тыс. руб. или на 2,1 %.

Проверка соблюдения норм Бюджетного кодекса РФ при составлении Проекта бюджета по расходам показала следующее:

в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в Проекте бюджета выделены публичные нормативные обязательства, составляющие на 2014 год в сумме 1134,9 тыс. руб., на 2015 – 2016 годы по 1134,9тыс. руб.

*Таблица 5*

Структура расходной части районного бюджета на 2013-2016 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов по функциональной структуре | Последняя редакция бюджета на 2013 год, тыс. руб. | удельный  вес,% | 2014 год,  тыс. руб. | удельный  вес,% | 2015 год,  тыс. руб. | удельный вес,% | 2016 год,  тыс. руб. | удельный вес,% |
| Общегосударственные вопросы | 13922,0 | 9,4 | 12998,7 | 10,3 | 12901,2 | 10,3 | 13104,4 | 10,2 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 603,5 | 0,4 | 268,4 | 0,2 | 269,1 | 0,2 | 269,1 | 0,2 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 249,6 | 0,2 | 625,8 | 0,6 | 575,8 | 0,5 | 665,8 | 0,5 |
| Национальная экономика | 6310,6 | 4,3 | 3647,1 | 5,6 | 3597,1 | 2,9 | 3687,1 | 2,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5438,6 | 3,7 | 3789,0 | 0,6 | 3409,0 | 2,7 | 3789,0 | 3,0 |
| Охрана окружающей среды |  |  | 80,0 | 0,0 | 80,0 | 0,0 | 80,0 | 0,0 |
| Образование | 80374,1 | 54,4 | 80252,9 | 58,6 | 79954,6 | 63,7 | 80942,2 | 63,2 |
| Культура и кинематография | 13652,9 | 9,2 | 11666,6 | 10,2 | 11666,6 | 9,3 | 11666,6 | 9,1 |
| Здравоохранение | 185,0 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 19931,4 | 13,5 | 11332,5 | 8,9 | 7139,6 | 5,7 | 7314,0 | 5,7 |
| Физическая культура и спорт | 300,0 | 0,2 | 300,0 | 0,2 | 300,0 | 0,2 | 300,0 | 0,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 6505,0 | 4,4 | 5532,6 | 4,8 | 5533,6 | 4,4 | 6232,6 | 4,9 |
| ***ВСЕГО*** | ***147592,8*** | ***100,0*** | ***130493,3*** | ***100,0*** | ***125425,6*** | ***100,0*** | ***128050,8*** | ***100,0*** |

Наиболее крупными направлениями расходов районного бюджета в 2014 году по удельному весу является образование – 58,6% (в 2013 году 54,4%), общегосударственные вопросы – 10,3% (в 2013 году 9,4%), культура и кинематография - 10,2 %( в 2013 году 9,2%), социальная политика – 8,9 % (в 2013 году- 13,5%)), национальная экономика – 5,6 % (в 2013 году – 4,3 %).

Анализ динамики расходной части районного бюджета показывает, что по всем разделам наблюдается спад расходов 2014 года по сравнению с последней редакцией решения о бюджете на 2013 год. Наблюдается снижение расходов по таким разделам как:

- социальная политика - 43,1 % или на 8598,9 тыс.руб.;

- национальная экономика – на 42,2 % или на 2663,5 тыс.руб.;

- культура и кинематография – 14,5% или 1986,3 тыс. руб.;

- общегосударственные расходы – на 6,6 % или на 923,3 тыс. руб.;

- образование- 0,2 % или на 121,2 тыс. руб.

Анализ показателей планируемых к утверждению ведомственной структурой расходов районного бюджета показал, что основная доля бюджетных ассигнований от общего объема местного бюджета составила:

*Таблица 6*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование отдела | Сумма расходов на 2014 год | 2014 (%) |
| Администрация Новосильского района | 26431,9 | 20,2 |
| Отдед культуры и искусств | 14675,2 | 11,2 |
| Отдел общего и профессионального образования | 81467,7 | 62,5 |
| Финансовый отдел | 7918,5 | 6,1 |
| Итого | 130493,3 | 100,0 |
|  |  |  |

В соответствии с Федеральным законом от 07 мая 2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» и в целях выполнения задач, определенных Президентом Российской Федерации, проект бюджета Новосильского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован в структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммным направлениям.

Перечнем, утвержденным распоряжением Администрации Новосильского района от 15.10.2013 № 295 в районе утверждено 18 муниципальных программ. Из восемнадцати муниципальных программ в проекте бюджета представлено 13 программ.

Данные о расходах районного бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в таблице:

*Таблица 7*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | код муници-пальной прог-раммы | расходы районного бюджета | | | | | |
| № пп | наименование муниципальной программы | 2014 | | 2015 | | 2016 | |
| сумма, тыс.руб. | доля, % | сумма, тыс.руб. | доля, % | сумма, тыс.руб. | доля, % |
| Всего | |  | 7933,4 | 100 | 7170,4 |  | 7550,4 |  |
| 1 | Обеспечение условий формирования комфортной среды проживания в Новосильском районе | П4 0 19 18 | 459,0 | 5,7 | 459,0 |  | 459,0 |  |
| 2 | Молодежь Новосильского района | П9 0 19 26 | 767,1 | 9,7 | 767,1 |  | 767,1 |  |
| 3 | Социальная поддержка граждан Новосильского района | ПП 0 19 31 | 265,0 | 3,3 | 265,0 |  | 265,0 |  |
| 4 | Энергосбережение и повышение энергетической «Эффективности» | П7 0 19 21 | 175,3 | 2,2 | 175,3 |  | 175,3 |  |
| 5 | Развитие транспортной системы в Новосильском районе | ПЧ 0 19 16 | 1694,0 | 21,3 | 1694,0 |  | 1694,0 |  |
| 6 | Развитие системы комплексной безопасности | П6 0 19 20 | 326,5 | 4,1 | 326,5 |  | 326,5 |  |
| 7 | Устойчивое развитие сельских территорий до 2017 года и на период до 2020 года | ПП1 2 19 32 | 3400,0 | 42,8 | 3020,0 |  | 3400,0 |  |
| 8 | Обеспечение законности и правопорядка на территории Новосильского района | ПП5 0 19 19 | 35,0 | 0,4 | 35,0 |  | 35,0 |  |
| 9 | Повышение эффективности муниципального управления в Новосильском районе | ПП1 0 19 11 | 428,0 | 5,4 | 45,0 |  | 45,0 |  |
| 10 | Развитие отрасли культуры и искусства, туризма, сохранение и реконструкция объектов культурного наследия | ПП1 0 19 29 | 35,0 | 0,4 | 35,0 |  | 35,0 |  |
| 11 | О развитии и поддержке малого и среднего предпринимательства в Новосильском районе | ПП3 0 19 17 | 170,0 | 2,1 | 170,0 |  | 170,0 |  |
| 12 | Развитие архивного дела Новосильского района | ПП2 0 19 12 | 18,5 | 0,2 | 18,5 |  | 18,5 |  |
| 13 | Охрана окружающей среды, рациональное использование природных ресурсов | П8 0 19 22 | 160,0 | 2,0 | 160, |  | 160,0 |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Программная часть расходов районного бюджета на 2014 год составляет лишь 6,1 % общего объема расходов или 7933,4 тыс. руб. Рост запланированных расходов к расходам 2013 года составил 2622,06 тыс.руб. или на 49,4%.Согласно утвержденного перечня муниципальных программ 12 муниципальных программ утверждены постановлениями администрации Новосильского района в 2013 году. Из утвержденного перечня не утверждены две муниципальные программы, это - « обеспечение условий и формирования комфортной среды проживания в Новосильском районе» и «наказы избирателей». В соответствии с обз.4.п.2.ст.179 Бюджетного кодекса Ревизионная комиссия Новосильского района указывает на необходимость в двухмесячный срок, со дня вступления решения о бюджете на 2014 год, утвердить программы и скорректировать параметры финансового обеспечения реализации муниципальных программ в соответствии с Решением о бюджете.

**РАСХОДЫ**

Расходная часть районного бюджета сформирована за счет поступлений налоговых и неналоговых  доходов и финансовой помощи из областного бюджета и составила  **130493,3 тыс. руб**. Учитывая то, что в Проекте районного бюджета на 2014 год 82,1 % занимает финансовая помощь из областного бюджета - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов. **Снижение расходов к бюджету 2013 года составляет 17099,5 тыс.руб.или на 11,6 % и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2014 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов.**

**Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 года установлен в сумме 7268,1 тыс.руб., что соответствует п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

 По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 12998,4 тыс. руб., 10,3 % общего объема расходов районного бюджета. Расходы по данному разделу на 2015 и 2016 годы запланированы в сумме 12901,2 тыс. руб. и 13104,4 тыс.руб. соответственно.

**Планируется снижение расходов на 680,7 тыс.руб. или 4,9 % к утвержденному бюджету 2013 года,** в том числе планируются за счет субвенций из областного бюджета расходы на осуществление государственных полномочий по формированию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 212,0 тыс. руб., административной комиссии – 181,5тыс. руб., выполнение полномочий в сфере трудовых отношений – 181,2 тыс. руб.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены в сумме 885,8 тыс.руб. что ниже расходов 2013 на 38,3 тыс.руб. или на 4,1%.

На содержание аппарата администрации Новосильского района в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 7647,5 тыс.руб. что ниже расходов текущего года на 1256,5 тыс.руб. или на 14,1%.

Обеспечение деятельности финансовых органов, включая расходы контрольного органа- Ревизионной комиссии Новосильского района предусмотрены в сумме 2148,4 тыс.руб. По статье предусмотрен рост на 435,0 тыс.руб.к расходам 2013 года.( в текущем году экономия средств по заработной плате)

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздеру 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Новосильского района в сумме 100,0 тыс.руб.

**Раздел 02 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»**

 По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 268,4 тыс. руб., это 0,2 % от общего объема районного бюджета. Расходы на 2015 и 2016 годы запланированы в сумме 269,1 тыс. руб. и 269,1 тыс.руб. соответственно.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу предусмотрены расходы в  объеме 625,8 тыс. руб., 0,6% от общего объема расходов районного бюджета, на содержание единой диспетчерской службы администрации района и на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций**. Рост расходов к последнему Решению бюджета 2013 года составляет 22,3 тыс.руб. или 3,4%.** Расходы на 2015 и 2016 годы запланированы в сумме 575,8 тыс. руб. и 665,8 тыс.руб. соответственно.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

 По данному разделу предусмотрены расходы на содержание отдела сельского хозяйства администрации района в сумме 1003,1 тыс.руб.что составляет 27,5 % расходов по данному разделу. Также запланированы расходы на проведение семинаров и совещаний по сельскому хозяйству и финансирование таких муниципальных программ как:

-«Развитие транспортной системы в Новосильском районе»- в сумме 1694,0 тыс. руб.

- «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 20,0 тыс. руб.

-«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Новосильском районе»- на сумму 170,0 тыс.руб.

**По разделу планируется снижение расходов к бюджету 2013г. на 2663,5 тыс. руб. или 42,2 %.** Расходы по данному разделу на 2015 и 2016 годы запланированы в сумме 3597,1 тыс. руб. и 3687,1 тыс.руб. соответственно.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу предусмотрены расходы на  мероприятия в области коммунального хозяйства и исполнение муниципальных программ в сумме 3789,0 тыс. руб., 2,9 % общего объема расходов планируемого районного бюджета. Запланированы расходы на реализацию таких муниципальных программ как:

-«Обеспечение условий формирования комфортной среды проживания в Новосильском районе»-200,0 тыс.руб.

-« Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 3380,0 тыс. руб.

**По разделу планируется снижение расходов к бюджету 2013г. на 1649,6 тыс. руб. или 30,3 %.** Расходы на 2015 и 2016 годы запланированы в сумме 3409,0 тыс. руб. и 3789,0 тыс.руб. соответственно.

**Раздел 06 « Охрана окружающей среды»**

По данному разделу предусмотрено финансирование муниципальной программы «Обращение с отходами производства и потребления» в сумме 80,0 тыс.руб.

**Раздел 07 «Образование»**

Объем  финансирования  учреждений образования запланирован на 2014 год в сумме   80252,9 тыс. руб., 61,5 % общего объема расходов районного бюджета. **В разделе предусмотрены расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений со снижением расходов к бюджету 2013г. на 14493,0 тыс.руб. или 18,9 %.**

За счет средств субвенций из областного бюджета в 2014 году предусмотрены расходы:

- на финансовое обеспечение образовательного процесса в учреждениях общего образования – 54165,8 тыс. руб. ( снижение к расходам 2013 года на 11981,5 тыс.руб.);

- на классное руководство – 1244,2 тыс. руб.;(рост на 60,3 тыс.руб.)

- на мероприятия по организации оздоровительной компании детей – 47,6тыс. руб.(снижение на 4,7 тыс.руб.)

- на возмещение расходов на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений в размере 50% фактических затрат, но не более 11 руб. на 1 учащегося в день – 2360,2 тыс. руб. (рост на 187,5 тыс.руб.)

%. Расходы на 2015 и 2016 годы запланированы в сумме 79954,6 тыс. руб. и 80942,2 тыс.руб. соответственно.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

По данному разделу расходы определены расходы в сумме 11666,6 тыс. руб., 8,9 % общего объема расходов районного бюджета на 2014 год, на содержание муниципальных учреждений культуры. **Снижение расходов к бюджету 2013 года на 1986,3 тыс.руб. или на 14,5%**. Внутри раздела запланировано:

- на содержание дворцов и домов культуры, других учреждений культуры – 5856,1 тыс.руб.(снижен6ие к бюджету 2013 года на 818,0 тыс.руб. или на 12,2%);

-на содержание музеев и постоянных выставок- 1204,0 тыс.руб.( снижен6ие к бюджету 2013 года на 234 ,0 тыс.руб. или на 16,3%);

-на содержание библиотек – 2606,5 тыс.руб.( снижен6ие к бюджету 2013 года на 377,0 тыс.руб. или на 12,6%);

В разделе предусмотрено финансирование ряд муниципальных программ, таких как:

-« Развитие системы комплексной безопасности»- в сумме 110,0 тыс.руб.

-«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - в сумме 30,0 тыс.руб.

«Развитие отрасли культуры и искусства, туризма, сохранение и реконструкция объектов культурного наследия»- в сумме 15,0 тыс.руб.

Расходы по 08 разделу на 2015 и 2016 годы запланированы в сумме 11666,6 тыс. руб. и 11666,6 тыс.руб. соответственно.

**Раздел 09 «Здравоохранение»**

По данному разделу расходы на 2014 год не предусмотрены.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

По данному разделу запланированы расходы  в сумме 11332,5 тыс. руб., 8,7 % от общего объема расходов районного бюджета. **Снижение расходов к бюджету 2013 года на 8598,9 тыс.руб. что составляет 43,1%.** За счет средств субвенций из областного бюджета в 2014 году предусмотрены расходы в сумме 9883,9 тыс.руб. Из них:

-на обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей одеждой, обувью, мягким инвентарем – **30,8 тыс. руб**.( снижение на 44,0 тыс.руб.);

- на выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства – **566,6 тыс. руб.** (рост на 1,3 тыс.руб.);

- на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – **696,4 тыс. руб.** ( рост на 356,2 тыс.руб.);

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемных родителей – **2398,0 тыс. руб.** (рост на 70,8 тыс.руб.);

- на единовременное пособие при усыновлении – **50 тыс. руб.** ( на уровне текущего года);

- на единовременное пособие при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – **160,0 тыс. руб.** ( рост на 107,6 тыс.руб.);

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – **6109,2 тыс. руб.** (рост на 4439,4 тыс.руб.);

- на обеспечение бесплатного проезда детей-сирот к месту учебы и обратно - **21,6 тыс. руб**. (снижение на 18,0 тыс.руб.)

Расходы по 10 разделу на 2015 и 2016 годы запланированы с явным снижением к расходам 2013 года и обозначены в сумме 7139,6 тыс. руб. и 7314,0 тыс.руб. соответственно.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

По данному разделу запланированы расходы на мероприятия в области физической культуры и спорта в сумме 300,0 тыс. руб., 0,2% общего объема расходов районного бюджета.

По данному разделу расходы на 2015 и 2016 годы запланированы в таком же объеме.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По данному разделу расходы на 2014 год не определены.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты».**

По данному разделу отражены расходы в сумме 5532,6 тыс. руб. (4,2 % общего объема расходов районного бюджета) в том числе 5165,0 тыс.руб. в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района из регионального фонда финансовой поддержки поселений и районная целевая программа « наказы избирателей» в сумме 880,0 тыс.руб.

**ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

Дефицит бюджета на 2014 год предусмотрен в сумме 643 тыс. руб., что соответствует п.4.ст. 136 БК РФ.

Общие параметры районного бюджета по доходам и расходам на 2015-2016годы предлагаются к утверждению в следующих показателях:

- в 2015 году доходы районного бюджета планируются в сумме 124681,6 тыс.руб., в 2016гг – 127260,8 тыс.руб.

- расходы районного бюджета планируются на 2015г. в сумме 125425,6 тыс.руб., на 2016гг – 128050,8

Дефицит бюджета на 2014 год и плановые 2015-2016 годы предусмотрен в соответствии п.4.ст. 136 БК РФ и предлагается к утверждению:

- в 2014 году – 643,0 тыс. руб.;

- в 2015 году - 696,0 тыс. руб.;

- в 2015 году - 742,0 тыс. руб.

**Выводы.**

В ходе анализа проекта районного бюджета на 2014 год и на период 2015- 2016 годы, установлено:

1. Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета во втором чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и ст.85 Положения о бюджетном процессе в Новосильском районе.
2. В соответствии с п.4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 ст. 65 Положения о бюджетном процессе в Новосильском районе проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2014 год и плановый период 2015-2016 годы.
3. Доходы бюджета района на 2014 год определены в сумме 129850,3 тыс. рублей, что на 15928,5 тыс. руб. или на 10,9 % ниже доходов последней редакции бюджета Новосильского района, утвержденного решением № 622 от 26.12.2012г. «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015гг.» с изменениями.
4. Расходы бюджета района определены в сумме 130493,3 тыс. рублей. Снижение расходов к бюджету 2013 года составляет 17099,5 тыс.руб.или на 11,6 %.
5. Дефицит бюджета на 2014 год составляет 643,0 тыс. рублей или 5 % (от объема собственных доходов), что соответствует пункту 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
6. Из 18 утвержденных распоряжением администрации Новосильского района №295 от 15.10.2013 г. муниципальных программ, в Проекте Бюджета предусмотрено финансирование 13 муниципальных программ, на сумму 7933,4 тыс.руб., что составит 6,1% от общего объема расходов бюджета 2014 года. Рост запланированных расходов к расходам 2013 года составил 2622,06 тыс.руб. или на 49,4%.
7. Предложенный проект бюджета для рассмотрения во втором чтении на 2014 год и плановые периоды 2015-2016 годы, соответствует принципам полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета согласно ст.32 Бюджетного Кодекса РФ.

**Предложения.**

1.В связи с тем, что проект бюджета на 2014 год и плановый 2015-2016 г.г. не покрывает запланированные расходы, предлагаю ввести режим жесткой экономии средств с целью их использования на первоочередные цели (заработная плата с начислениями, социальные выплаты, оплата коммунальных платежей).

2.Финансовому отделу администрации Новосильского района разработать и предоставить Совету народных депутатов Новосильского района план мероприятий по жесткой экономии средств районного бюджета на 2014 год.

3. В соответствии с обз.4.п.2.ст.179 Бюджетного кодекса Ревизионная комиссия указывает на необходимость в двухмесячный срок, со дня вступления решения о бюджете на 2014 год, администрации района утвердить муниципальную программу «обеспечение условий и формирования комфортной среды проживания в Новосильском районе»,Совету народных депутатов программу «наказы избирателей» и скорректировать параметры финансового обеспечения реализации муниципальных программ в соответствии с Решением о бюджете на 2014 год и плановые периоды 2015- 2016 годы.

4. Проект решения «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов во втором чтении с учетом замечаний и предложений.

Председатель

Ревизионной комиссии