



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – САСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ
РАЙОН РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
На проект решения о бюджете муниципального
образования - Сасовский муниципальный район на 2016 год.**

15 декабря 2015 года

№31

Настоящее заключение на проект решения о бюджете муниципального образования - Сасовский муниципальный район на 2016 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании – Сасовский муниципальный район Рязанской области, утвержденного решением Сасовской районной Думы от 30.05.2014 № 50, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования - Сасовский муниципальный район Рязанской области, утвержденного решением Сасовской районной Думы от 28.02.2014 № 15.

Проект бюджета направлен главой района 30.11.2015 года сопроводительным письмом №207 от 30 ноября 2015 года для экспертизы в Контрольно-счетный орган.

Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании – Сасовский муниципальный район Рязанской области, утвержденного решением Сасовской районной Думы от 30.05.2014 № 50.

Проект бюджета сформирован с учетом приоритета целей и задач, установленных действующим законодательством.

При его составлении учтены основные положения:

- Послания Президента Российской Федерации Федеративного собрания РФ от 4 декабря 2014 года;

- Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13 июня 2013 г. «О бюджетной политике в 2014-2016 годах»;

- Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- Основных направления налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, одобренные на заседании Правительства РФ 11 июня 2015 года;

- Основных направлений бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, одобренных Правительством РФ 25 июня 2015 года;

- Основных направлениях бюджетной политики муниципального образования – Сасовский муниципальный район Рязанской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и об основных направлениях налоговой политики муниципального образования – Сасовский муниципальный район Рязанской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденных главой администрации района 27 октября 2015 года № 560;

- Решения Сасовской районной Думы от 30.10.2015 года №116 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования – Сасовский муниципальный район Рязанской области на 2016 год ;

При составлении проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная Приказом Минфина от 01.07.2013 №65н.

Проект бюджета, представлен на экспертизу со следующими основными характеристиками:

Доходы на 2016 год прогнозируются в сумме 356365,3 тыс. рублей, что выше плана 2015 года на 41284,0 тыс.руб. или на 13,1%.

Расходы бюджета на 2016 год прогнозируются в сумме 356365,3 тыс.руб., что выше плана 2015 года на 35163,4 тыс.руб. или на 10,9 %.

Дефицит бюджета на 2016 год планируется в сумме 0 рублей.

Динамика основных характеристик бюджета представлена в таблице №1.

Таблица №1, тыс.руб.

Показатели	2014 год фактическое исполнение	2015 год (решение от 30.10.2015)	2016
			проект
Доходы	318788	315081,2	356365,3
Расходы	325016,4	321201,9	356365,3
Дефицит/профицит (+,-)	-6228,4	-6120,7	0

В пояснительной записки администрации района приведен сравнительный анализ показателей доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов.

Представленный на экспертизу проект бюджета по основным характеристикам соответствует проекту бюджета вынесенного на публичные слушания.

Доходы бюджета Сасовского муниципального района на 2016 год.

Доходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 356365,2 тыс.руб., что на 41284,0 тыс.руб. или на 13,1% выше утвержденных доходов бюджета на 2015 год в действующей редакции от 30.10.2015 года №115.

Налоговые и неналоговые доходы в 2016 году прогнозируются в размере 65 437,9 тыс.руб., по отношению к 2015 году увеличение составляет 568,1 тыс.руб. (0,9%).

В 2016 году планируется, что безвозмездные поступления в бюджет составят 290927,3 тыс.руб. или 116,3% от плана 2015 года.

Сравнительный анализ динамики прогнозируемых доходов представлен в таблице №2.

Таблица №2, тыс.руб.

Показатели	2015 год (решение от 30.10.2015)	2016		% отношение плана 2016 года к 2015 году
		проект	отклонение от показателей 2015 года	
Доходы, всего, в том числе	315081,2	356365,2	41284	113,1%
-налоговые	44634	46943,3	2309,3	105,2%
из них НДФЛ (справочно)	40413	42530,1	2117,1	105,2%
-неналоговые	20235,8	18494,6	-1741,2	91,4%
Безвозмездные поступления:	250211,4	290927,3	40715,9	116,3%
-субвенции	155473,4	159000,3	3526,9	102,3%
-субсидии	13818	53385,1	39567,1	386,3%
-дотации	80643,8	78444,7	-2199,1	97,3%

-иные межбюджетные трансферты	276,2	97,2	-179	35,2%
-------------------------------	-------	------	------	-------

Из представленной выше таблицы мы видим, что **налоговые доходы** в 2016 году увеличатся по сравнению с утвержденными показателями бюджета 2015 года на 2309,3 тыс.руб. или на 5,2%. Основным источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, он составит в 2016 году 42 530,1 тыс.руб. или 90,6% всех налоговых доходов.

Неналоговые доходы согласно проекта на 2016 год сократятся на 1741,2 тыс.руб. или 8,6% по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2015 год.

Безвозмездные поступления в 2016 году согласно проекта составят 290927,3 тыс.руб., что на 40 715,9 тыс.руб. или на 16,3% больше по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2015 год.

Расходы бюджета Сасовского муниципального района на 2016 год.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета в 2016 году занимает раздел образование, жилищно-коммунальное хозяйство, культура, социальная политика, общегосударственные вопросы.

Сравнительный анализ динамики прогнозируемых расходов представлен в таблице №3.

Таблица №3, тыс.руб.

наименование расходов бюджета	2015 год план (решение от 30.10.2015г. №115)	2016 год про- ект	% отноше- ние плана 2016 года к 2015 году
Общегосударственные вопросы	28616,90	27642,40	96,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1480,00	1441,90	97,4%
Национальная экономика	3919,60	4496,60	114,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	12783,20	62200,10	486,6%
Образование	190480,20	173968,90	91,3%
Культура, кинематография	31069,00	30058,70	96,7%
Социальная политика	28018,40	29276,10	104,5%
Физическая культура и спорт	400,00	432,40	108,1%
Обслуживание государственного и муниципального долга	256,70	1100,00	428,5%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы субъектов РФ	24177,90	25748,20	106,5%
Всего расходов	321201,90	356365,30	110,9%

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** общий объем расходов в 2016 году составит 27 642,4 тыс.руб. или 96,6% от утвержденных показателей 2015 года. В данный раздел включаются расходы на финансирование Главы администрации Сасовского района, функционирования аппараты Сасовской районной Думы, администрации Сасовского района, финансового управления, создание резервного фонда.

Резервный фонд Администрации Сасовского муниципального района планируется установить в 2016 году в сумме 200,0 тыс.руб., что не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** общий объем расходов в 2016 году составит 1 441,9 тыс.руб. или 97,4% от утвержденных показателей 2015 года. Расходы предусмотрены на содержание единой диспетчерской дежурной службы Сасовского района.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы в 2016 году определены в объеме 4496,6 тыс.руб. или 114,7% от утвержденных показателей 2015 года. Расходы предусмотрены на содержание аппарата управления сельского хозяйства и имущественных отношений, организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом, проведения межвенания, кадастровой оценки земли, развитие малого и среднего предпринимательства.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** общий объем расходов в 2016 году составит 62200,1 тыс.руб. или 486,6 % от утвержденных показателей 2015 года. Из них 56194,9 тыс.руб. средства, выделяемые на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья.

По разделу **0700 «Образование»** общий объем расходов в 2016 году составит 173 968,9 тыс.руб. или 91,3% от утвержденных показателей 2015 года. Средства по данному разделу будут направлены на содержание 10 базовых школ и 8 детских садов, на выплату заработной платы работникам общеобразовательных учреждений, на питание учащимся и другие текущие расходы.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** общий объем расходов в 2016 году составит 30058,7 тыс.руб. или 96,7% от утвержденных показателей 2015 года. Данные расходы будут направлены на содержание библиотечной сети Сасовского района, домов культуры сельских поселений, районного дома культуры, управления культуры, проведение культурно-массовых мероприятий района.

По разделу **1000 «Социальная политика»** общий объем расходов в 2016 году составит 29276,1 тыс.руб. или 104,5% от утвержденных показателей 2015 года. Средства по данному разделу выделяются на пенсионное обеспечение, приобретение жилья молодым семьям, приобретение жилья детям сиротам и т.д.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы в 2016 году составят 432,4 тыс.руб. или 108,1% от утвержденных показателей 2015 года. Указанные средства будут направлены на проведение спортивно-массовых мероприятий.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2016 году планируется выделить из бюджета 1100,0 тыс.руб. Погашение будет осуществляться с учетом графика.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** общий объем расходов в 2016 году составит 25748,2 тыс.руб. или 106,5% от утвержденных показателей 2015 года.

Межбюджетные трансферты сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, Законом Рязанской области «о межбюджетных отношениях в Рязанской области и других нормативно-правовых актов.

Программная часть расходов местного бюджета на 2016 год составит 68,6% , непрограммная – 31,4% .

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта решения о бюджете и представленных одновременно с ним паспортов муниципальных программ. Все муниципальные программы утверждены постановлениями главы администрации Сасовского района. Отдельные программы предусматривают срок реализации до 2018 и 2020 годов.

В соответствии с проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию 7 муниципальных программ составляет на 2016 год – 33654,5 тыс.руб.

Следует отметить, что объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации некоторых программ, утверждаемых в проекте решения о бюджете, не соответствует объемам бюджетных ассигнований, указанных в паспортах программ. Сумма отклонений в 2016 году составляет – 14590,6 тыс.руб.

Перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2016 году представлен в таблице № 4.

Таблица №4, тыс.руб.

ЦСР	Наименование	2016		
		Сумма по паспорту	сумма по проекту	отклонение
1300199990	Муниципальная программа «Адресная социальная помощь малоимущим гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации в Сасовском муниципальном районе на 2016-2018 годы»	545	546	1
1410199990	Муниципальная программа муниципального образования - Сасовский муниципальный район Рязанской области "Молодежь на 2014-2020 годы"	823	268	-555
9600209602	Адресная программа муниципального образования- Сасовский муниципальный район Рязанской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы"	2809,7	2809,7	0
11001S5830	Муниципальная программа «Совершенствование предоставления муниципальных услуг в Сасовском муниципальном районе в 2016-2017 годах»	22	22	0
1200199990	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Сасовском муниципальном районе в 2014-2018 годах»	3	3	0
1500199990	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Сасовском муниципальном районе на 2014-2016 годы»	432,4	432,4	0
3400000000	Муниципальная культура "Развитие культуры Сасовского муниципального района на 2014-2020 годы"	43610	29573,4	-14036,6
	Итого	48245,1	33654,5	-14590,6

В нарушение требований статьи 179 БК РФ все муниципальные программы, за исключением муниципальной программы «Адресная социальная помощь малоимущим гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации в Сасовском муниципальном районе на 2016-2018 годы» и муниципальной программы «Совершенствование предоставления муниципальных услуг в Сасовском муниципальном районе в 2016-2017 годах», утверждены позже срока, установленного данной статьей, а именно - не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете.

Предельный объем **муниципального долга** установлен на 2016 год в сумме 32718,0 тыс.руб. и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга Сасовского муниципального района на 01.01.2017 года установить в сумме 6 850,0 тыс.руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования- Сасовский муниципальный район.

Дефицит на 2016 год предусмотрен в размере 0 рублей.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования – Сасовский муниципальный район Рязанской области полагает, что проект решения о бюджете муниципального образования - Сасовский муниципальный район на 2016 год может быть рассмотрен Сасовской районной Думой в данной редакции с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования – Сасовский
муниципальный район Рязанской области

Н.В. Шарова