

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП №44
по экспертизе проекта бюджета муниципального образования
Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

01 декабря 2014 г.

п.Куйтун

1. Общее положение

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов** (далее по тексту – **проект решения или проект бюджета**) подготовлено в соответствии с требованием ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.22 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район (далее по тексту- Положение о бюджетном процессе района), утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 03.06.2009 года № 382 (с изменениями от 18.05.2010г №42, от 30.10.2012г. №232) (далее по тексту – районная Дума), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 года №200.

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов** внесен и.о.мэра муниципального образования Куйтунский район на рассмотрение в районную Думу 14 ноября 2014 года, что соответствует установленному ст.22 Положения о бюджетном процессе района сроку (не позднее 15 ноября текущего года).

Проект решения и материалы, представленные вместе с ним, в целом, соответствуют требованиям ст.ст.184.1, 184.2 БК РФ и ст.ст. 20,21 Положения о бюджетном процессе района.

При подготовке Заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2015 год, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2014 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2015-2017годы.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

2.1. В составе документов и материалов, направляемыми в районную Думу одновременно с проектом решения, представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее - прогноз СЭР).

Прогноз СЭР одобрен постановлением администрации МО Куйтунский район от 14.11.2014 года №730-п . В соответствии со статьей 12 Положения о бюджетном процессе района Прогноз СЭР одобрен администрацией района одновременно с принятием и.о.мэра района решения о внесении проекта решения о районном бюджете в районную Думу (14.11.2014г).

2.2. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Согласно п.2 ст.173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утвержден Постановлением мэра от 21.03.2014 года №200-п «Об утверждении положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район» (далее - Порядок). Следует отметить, что при утверждении настоящего Порядка учтены замечания Контрольно-счетной палаты, отмеченные в заключении КСП на проект бюджета 2014 года и на плановый период 2015 и 2016 годов.

2.3. Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с прогнозом СЭР, при разработке основных показателей прогноза учтены предложения предприятий, структурных подразделений администрации МО. Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является высокий удельный вес среднего и малого производства отраслей обрабатывающего производства древесины, сельского хозяйства и пищевой промышленности, которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Поэтому в основе всех расчетов лежат прогнозы средних и малых предприятий.

Прогноз социально-экономического развития района представлен в двух вариантах: **первый вариант Прогноза** исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы, отражающий сложившиеся тенденции развития экономики.

Второй вариант Прогноза исходит из достаточно благоприятного сочетания внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района отражено, что в целом по району наиболее реальным будет развитие экономики по первому варианту.

К Прогнозу СЭР представлена развернутая пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2014 год и по основным параметрам прогноза на 2015-2017 годы. В соответствии с п.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке представлены сопоставления параметров прогноза на 2015-2017 годы с данными предыдущего Прогноза на 2014-2016 годы. Результаты сопоставления показателей свидетельствуют о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития. Так, **выручка от реализации продукции, работ, услуг** в прогнозе на 2014-2016 годы указана:

2014 год – 1788,9 млн.руб., 2015 год – 1907,2 млн.руб., 2016 год – 2007,8 млн.руб.

В прогнозе на 2015-2017 годы указана:

2014 год – 1777,5 млн.руб., 2015 год – 1808,9 млн.руб., 2016 год – 1897,3 млн.руб.

Розничный товарооборот в прогнозе на 2014-2016 годы указан:

2014 год -1745,5 млн.руб., 2015 год – 1832,7 млн.руб., 2016 год – 1924,4 млн.руб.

Соответственно в прогнозе на 2015-2017 годы:

2014 год – 1899,9 млн.руб., 2015 год – 2019,9 млн.руб., 2016 год – 2139,9 млн.руб.

Объем инвестиций на 2014-2016 годы указан:

2014 год – 400 млн.руб., 2015 год – 500 млн.руб., 2016 год – 650 млн.руб.

Соответственно в прогнозе на 2015-2017 годы:

2014 год – 500 млн.руб., 2015 год – 818 млн.руб., 2016 год – 868 млн.руб.

Прибыль прибыльных предприятий на 2014-2016 годы указана:

2014 год – 105,4 млн.руб., 2015 год – 121,3 млн.руб., 2016 год – 127,7 млн.руб.

Соответственно в прогнозе на 2015-2017 годы:

2014 год – 99 млн.руб., 2015 год – 100,4 млн.руб., 2016 год – 100,7 млн.руб.

Среднемесячная начисленная заработная плата на 2014-2016 годы:

2014 год – 15851 руб., 2015 год -17143 руб., 2016 год -18917 руб.

Соответственно в прогнозе на 2015-2017 годы:

2014 год – 17046 руб., 2015 год -18500 руб., 2016 год -19942 руб.

Таким образом, в прогнозе на 2015-2017 годы по сравнению с прогнозом на 2014-2016 годы:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг ниже в среднем на 4%.
- розничный товарооборот больше в среднем на 10%.
- объем инвестиций больше в среднем на 40%.
- прибыль ниже в среднем на 15,4%.
- среднемесячная заработная платы больше в среднем на 7%.

2.4. Динамика прогнозных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов свидетельствует о замедлении темпов социально-экономического развития по сравнению с фактом 2013года и незначительном увеличении по сравнению с оценкой 2014 года.

Динамика индексов производства продукции по видам экономической деятельности приведена в следующей таблице:

Показатели	2012 год факт	2013 год факт	Оценка 2014г	2015 год прогноз	2016 год прогноз	2017г прогноз
Индекс промышленного производства	110,8	105,1	98,7	102,3	106,4	103,3
Индекс лесного хозяйства	51,5	106,4	115,07	105,36	107,28	104,56
Индекс сельского хозяйства	84,3	139,05	81,44	99,35	102,39	98,76
Итого по производству	84,5	137	82,3	99,5	102,6	99

Как видно из таблицы, ожидаемые итоги Прогноза СЭР в 2014 году свидетельствуют о снижении объемов производства в целом и по отдельным видам экономической деятельности по сравнению с фактом 2013 года.

Уровень прогнозируемых показателей на 2015 год:

- по индексу промышленного производства (102,3) превысит на 3,6 п.п. ожидаемую оценку 2014 года (98,7), но не достигнет уровня 2013 года (105,1).
- по индексу лесного хозяйства (вывозка древесины) (105,36) превысит на 9,71 п.п. ожидаемую оценку 2014 года (115,07), но не достигнет уровня 2013 года (106,4).
- по индексу сельского хозяйства (99,35) превысит на 17,91 п.п. ожидаемую оценку 2014 года (81,44), но не достигнет уровня 2013 года (139,05).

Производство продукции в натуральном выражении прогнозируется в 2015году, в 2016 году и в 2017 году ниже уровня 2013 года по переработке пищевых продуктов (полуфабрикаты мясные, цельномолочная продукция, хлеб и хлебобулочные изделия, масло животное) и по производству продукции сельского хозяйства (зерно, мясо, молоко).

Пояснительная записка не содержит информации с указанием комплекса необходимых мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие экономики.

2.5. Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования за 2012 год составил 619,1 млн.руб., за 2013 год – 643,4 млн.руб., оценка на 2014 год – 500 млн.руб., прогноз на 2015 год – 818 млн.руб., на 2016 год – 868 млн.руб., на 2017 год -456 млн.руб.

Прогнозируемое увеличение объема инвестиций в основной капитал ожидается в связи с продолжением реализации инвестиционных проектов, находящихся в активной стадии,

началом реализации новых крупных инвестиционных проектов. Основной объем инвестиций направлен на:

- строительство в 2015-2016 гг детских садов в с.Чеботариха и п.Куйтун;
- строительство в 2015-2016 гг средней общеобразовательной школы на ст.Куйтун;
- строительство в 2016 гг сетей водопровода в п.Куйтун.

В 2014 году планируется ввести 3680 кв.м. жилья, в 2015 году – 3860 кв.м., в 2016 году – 4053 кв.м., в 2017 году – 4250 кв.м.

2.6. Демографическая ситуация, по прежнему, остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития. Сохраняются такие тенденции как сокращение численности постоянного населения за счет миграции и естественной убыли вследствие превышения смертности над рождаемостью. По данным прогноза СЭР района численность населения в 2013 году составляла 30 тыс.чел., по оценке 2014 года – 29,7 тыс.чел. и к 2017 году прогнозируется на уровне 29 тыс.чел. В 2013 году миграционная убыль составила 569 тыс.человек, естественная убыль - 81 чел.

Численность работающих ежегодно сокращается. Так, в 2012 году численность работающих составила 7,4 тыс.чел., в 2013 году – 7,2 тыс.чел., в 2014 году – 7,1 тыс.чел. Уровень регистрируемой безработицы по состоянию на 01.07.2014 года составил 3,5%, в прогнозируемом периоде планируется - 3,3-3,5%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина средней месячной заработной платы. Среднесписочная численность работающих в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 гг прогнозируется в количестве **7,0 тыс.человек**. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2014 году ожидается 17046 рублей, в 2015 году – 18500руб., в 2016 году – 19942 руб., в 2017 году – 21658 руб. и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 6,7%, 8,5%, 7,8% и 8,6%. Рост заработной платы будет поддерживаться следующими мероприятиями:

- исполнение Указов Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике», от 01.06.2012 года №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 гг».
- индексация заработной платы муниципальных служащих и вспомогательного персонала.

В 2015 году прогнозируется среднемесячная заработная плата работников в сельском хозяйстве в объеме 67% к общему уровню, в обрабатывающем производстве 62,5%, в торговле – 70%. Среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из местного бюджета с учетом «дорожных карт» прогнозируется 143% от среднего уровня сложившегося по району. Уровень среднемесячной заработной платы работников в отрасли «государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение» в 1,6 раза превысит уровень средней заработной платы в районе, на транспорте и связи в 1,3 раза, в отрасли производства и распределения электроэнергии, газа и воды превышает в 1,9 раза.

2.7. Положительная динамика восстановления доходов населения в определенной мере должна способствовать активному сокращению численности малообеспеченного населения. В результате численность населения с доходами ниже прожиточного уровня к общей численности населения составляет 26,9%, что ниже показателя прошлого года на 1,7%. Следует отметить, что доля населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума больше, чем в среднем по Иркутской области (22,5%) и значительно больше, чем в среднем по Российской Федерации (10,9%).

3. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Таблица 1 Основные характеристики консолидированного бюджета района в 2013-2017 г.г. (тыс.руб.)

Виды доходов	2013 (факт)	2014 (оценка)	Темп роста, %	2015 (прогно з)	Темп роста, %	2016 (прогно з)	Темп роста, %	2017 (прогно з)	Темп роста, %
Налоговые доходы и неналоговые доходы	130739	151100	115,5	151066	99,98	165111	109,3	172773	104,6
Безвозмездны е поступления, из них	827917	725900	87,6	596383	82,1	603200	101,1	582156	96,5
Дотация на выравниван	158044	80961	51,2	68027	84	67955	99,9	57728	85
Дотация на сбалансирован	22546	18469	81,9	16265	88,1	0	0	0	0
ДОХОДЫ ВСЕГО	958656	877000	91,4	747448	85,2	768311	102,8	754929	98,3
РАСХОДЫ	990455	938450	94,7	751952	80,1	775786	103,1	763041	98,3
-ДЕФИЦИТ, +ПРОФИЦИ	-31798	-61450		-4504		-7475		-8112	

Согласно представленным в таблице 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2014 год составит **877000 тыс. рублей, что на 81656 тыс.рублей (-8,6%)** меньше фактических поступлений за 2013 год. Доходы консолидированного бюджета на 2015 год запланированы в сумме **747448 тыс. рублей, что на 129552 тыс. рублей (-11,3%)** меньше ожидаемых поступлений 2014 года, налоговые и неналоговые доходы составят 151066 тыс. рублей, что на 34 тыс. рублей (-0,02%) меньше ожидаемого поступления 2014 года в связи со снижением поступлений акцизов на нефтепродукты

В 2016 году консолидированный бюджет района прогнозируется в объеме 768311 тыс.рублей, что на 21161 тыс.рублей (+2,8%) больше прогнозируемых поступлений в 2015 году, налоговые и неналоговые доходы составят 165111 тыс.рублей, что на 14045 тыс.рублей (+9,3%) больше прогнозируемых поступлений 2015 года.

В 2017 году консолидированный бюджет района прогнозируется в объеме 754929 тыс.рублей, что на 13382 тыс.рублей (1,7%) меньше прогнозируемых поступления в 2016 году, налоговые и неналоговые доходы составят 172773 тыс.рублей, что на 7662 тыс.рублей (+4,6%) больше прогнозируемых поступлений 2016 года.

Безвозмездные поступления на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов прогнозируются ниже фактического исполнения 2013 года и ожидаемых поступлений в 2014 году в связи нераспределенными объемами межбюджетных трансфертов в соответствии с проектами федерального и областного бюджетов.

Ожидаемое исполнение расходной части консолидированного бюджета за 2014 год составит **938450 тыс.руб.**, дефицит – 61450 тыс.руб. На 2015 год расходы запланированы в сумме 751952 тыс.руб., дефицит – 4504 тыс.руб., на 2016 год – 775786 тыс.руб., дефицит -7475 тыс.руб., на 2017 год - 763014 тыс.руб., дефицит – 8112 тыс.руб.

4. ПРОЕКТ БЮДЖЕТА МО КУЙТУНСКИЙ РАЙОН на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

4.1. Экспертиза основных параметров районного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Динамика параметров районного бюджета в 2013-2017 годах представлена в таблице.
Таблица № 2, тыс.руб.

	Факт 2013 года	Ожидаем исполнен 2014 года	2015 год проект		Прогноз на 2016г	Прогноз на 2017г.	
			Сумма	Изменения к 2014 году (ожидаем.)			
							Тыс.руб.
Налоговые и неналоговые доходы	96713	96577	101542	+4965	105,1	109204	115866
Безвозмездные поступления	695689	623656	515791	-107865	82,7	536230	518863
Итого доходы	792402	720233	617333	-102900	85,7	645434	634729
Расходы	814352	733999	619768	-114231	84,4	650511	640522
Дефицит (-), профицит (+)	-21950	-13766	-2435	-11331	82,3	-5077	-5793
Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	22,7	14,2	2,4			4,6	5,0

Проектом решения Думы о бюджете МО Куйтунский район предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2015 год:

- **Общий объем доходов в сумме 617333 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 515791 тыс.руб.**

- **Общий объем расходов районного бюджета в сумме 619768 тыс.руб.**

Районный бюджет на 2015 год сформирован с превышением расходов над доходами в размере **2435 тыс.руб., или 2,4%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п.2 ст.92 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2016 год:

- **Общий объем доходов в сумме 645434 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 536230 тыс.руб.**

- **Общий объем расходов районного бюджета в сумме 650511 тыс.руб.**

- **Размер дефицита в сумме 5077 тыс.руб., или 4,6%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2017 год:

- **Общий объем доходов в сумме 634729 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 518863 тыс.руб.**

- **Общий объем расходов районного бюджета в сумме 640522 тыс.руб.**

- **размер дефицита в сумме 5793 тыс.руб., или 5,0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год в сумме 7636 тыс.руб., на 2016 год – 7399 тыс.руб., на 2017 год -7399 тыс.руб.

Резервный фонд установлен на 2015 год - 1000 тыс.руб., на 2016 год -0 тыс.руб., на 2017 год – 0 тыс.руб.

Фонд финансовой поддержки сформирован в размере 7,5% от объема налоговых доходов районного бюджета с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района на 2015 год в сумме 9560 тыс.руб., на 2016 год – 10101 тыс.руб., на 2017 год – 10047 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования:

- на 2015 год в сумме 2166 тыс.руб.,
- на 2016 год в сумме 1392 тыс.руб.,
- на 2017 год в сумме 1100 тыс.руб.

Объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2016 и 2017 годы установлены не верно. Согласно п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты рассчитан и доведен до муниципального образования Министерством финансов Иркутской области письмом от 20.10.2014 года №52/3/1-16/13 в следующих объемах:

- на 2015 год в сумме 2166 тыс.руб.,
- на 2016 год в сумме 2952 тыс.руб.
- на 2017 год в сумме 2449 тыс.руб.

Следует заметить, что в Приложении 2 к решению Думы объемы прогноза поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты указаны верно.

Как отмечено в пояснительной записке, проект районного бюджета на 2015-2017 годы разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район», а также в соответствии с принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике в 2014-2016 годах, основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики муниципального образования Куйтунский район. Формирование основных параметров бюджета муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов осуществлено с учетом ожидаемых параметров исполнения районного бюджета за 2014 год и основных параметров прогноза социально-экономического развития района на 2015-2017гг.

4.2. Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2015-2017 годы, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Основные показатели прогноза доходов в бюджет района на 2015-2017 годы и поступление доходов в 2012-2013 году представлены в таблице 3.

Таблица 3. Показатели поступления доходов в бюджет муниципального образования Куйтунский район в 2013-2017г.г.

Наименование дохода	2013 (факт)	2014 (оценка)	Темп роста, %	2015 (прогноз)	Темп роста, %	2016 (прогноз)	Темп роста, %	2017 (прогноз)	Темп роста, %

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Налоговые и неналоговые доходы	96713	96577	99,9	101542	105,1	109204	107,5	115866	106,1
<i>в том числе налоговые</i>	<i>80249</i>	<i>77863</i>	<i>97</i>	<i>83081</i>	<i>106,7</i>	<i>89288</i>	<i>107,5</i>	<i>95720</i>	<i>107,2</i>
Налог на доходы физических лиц	61968	61587	99,4	66333	107,7	71242	107,4	77511	108,8
Акцизы на нефтепродукты	0	3430	0	2166	63,1	2952	136,3	2449	83
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5485	0	0	0	0	0	0	0	0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9095	9433	103,7	10032	106,4	10534	105	11060	105
Единый сельскохозяйственный налог	406	890	219,2	900	10,1	910	101,1	920	101,1
Государственная пошлина	3290	2523	76,7	3650	144,7	3650	100	3780	103,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	5	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>в том числе неналоговые</i>	<i>16464</i>	<i>18714</i>	<i>113,7</i>	<i>18461</i>	<i>98,6</i>	<i>19916</i>	<i>107,9</i>	<i>20146</i>	<i>101,2</i>
Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки	3204	3173	99	3334	105,1	3504	105,1	3504	100
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муницип. унитарных предприятий	1	3	300	3	100	3	100	3	100
Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	1721	1702	98,9	1789	105,1	1880	105,1	1962	104,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	74	170	229,7	177	104,1	243	137,3	248	102,1
Доходы от оказания платных услуг	7120	10244	143,9	10278	100,3	11270	109,6	11271	100

Доходы от компенсации затрат государства	601	675	112,3	675	100	706	104,6	738	104,5
Доходы от продажи имущества	160	270	168,8	0	0	0	0	0	0
Доходы от продажи земельных участков	187	325	173,8	00	0	0	0	0	0
Административные платежи и сборы	18	5	27,8	5	100	0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3270	2092	64	2200	105,2	2310	105	2420	104,8
Прочие неналоговые доходы	108	55	50,9	0	0	0	0	0	0
Безвозмездные перечисления	695689	623656	89,6	515791	82,7	536230	104	518863	96,8
Дотации	143828	66920	46,5	59437	88,8	43737	73,6	36089	82,5
Субсидии	161188	59489	36,9	0	0	78235	0	48287	61,7
Субвенции	378770	486048	128,3	448748	92,3	407742	90,9	427970	105
Иные межбюджетные трансферты	7675	8349	108,8	7606	91,1	6516	85,7	6517	100
Прочие безвозмездные поступления	4281	2850	66,6	0	0	0	0	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет	-53	0	0	0	0	0	0	0	0
Всего доходов	792402	720233	90,7	617333	85,7	645434	104,5	634729	98,3

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2014 год составляет 720233 тыс.рублей, что на 72169 тыс.рублей (-9,3%) ниже объема поступлений 2013 года, налоговые и неналоговые доходы составят 96577 тыс.рублей, что на 136 тыс.рублей (-0,1%) ниже объема поступлений 2013 года, так как в бюджет района в 2014 году не поступает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и уменьшен норматив зачисления по налогу на доходы физических лиц.

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2014 году составляет 623656 тыс.руб., что ниже объема поступлений 2013 года на 10,4% или на 72033 тыс.руб.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2014 год утверждены в сумме 522274 тыс.руб., в последней редакции (от 28.10.14г) утверждены в сумме 623656 тыс.руб., что на 102499 тыс.руб. или на 19,4% больше, налоговые и неналоговые доходы соответственно на 1117 тыс.руб., или на 1,1% больше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2015 год запланированы в объеме 617333 тыс.рублей, что на 102900 тыс.рублей (-14,3%) ниже ожидаемых поступлений 2014 года, налоговые и неналоговые доходы составят 101542 тыс.рублей., что на 4965 тыс.рублей (+5,1%) выше ожидаемого поступления в 2014 году.

В 2016 году бюджет района прогнозируется в объеме 645434 тыс.рублей, что на 28101 тыс.рублей (+4,5%) больше прогнозируемых поступлений в 2015 году, налоговые и

неналоговые доходы составят 109204 тыс.рублей, что на 7662 тыс.рублей (+7,5%) больше прогнозируемых поступлений 2015 года.

В 2017 году бюджет района прогнозируется в объеме 634729 тыс.рублей, что на 10705 тыс.рублей (-1,7%) ниже прогнозируемых поступления в 2016 году, налоговые и неналоговые доходы составят 115866 тыс.рублей, что на 6662 тыс.рублей (+6,1%) больше прогнозируемых поступлений 2016 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2013 году составил 12,2%, по оценке в 2014 году – 13,4%, прогноз на 2015 год – 16,5%, прогноз на 2016 год -17%, прогноз на 2017 год – 18,2%.

Безвозмездные поступления на 2015 год запланированы в сумме 515791 тыс.руб., что 107865 тыс.руб., или на 17,3% ниже ожидаемого поступления 2014 года, на 2016 год запланированы на 4% выше прогноза 2015 года, на 2017 год ниже прогноза 2016 года на 3,2%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2013 году составил 87,8%, по оценке в 2014 году – 86,6%, прогноз на 2015 год – 83,5%, прогноз на 2016 год -83%, прогноз на 2017 год – 81,7%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в бюджет района в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации и соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований.

Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета района по безвозмездным поступлениям.

Планирование поступлений в бюджет района по отдельным видам доходов выглядит следующим образом:

4.3. Налоговые доходы

Налоговые доходы в районном бюджете в 2013 году составили **83%** (80249 тыс.руб.) в общей сумме собственных доходов и 10,1% в общей сумме районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2014 году в сумме 77863 тыс.руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составит **80,6%** и 10,8% в общей сумме районного бюджета, в 2015 году соответственно **81,8%** и 13,4%, в 2016 году соответственно **81,7%** и 13,8%, в 2017 году соответственно **82,6%** и 15,1%.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2013 году составил 77,2%, в 2014 году ожидается 79,1%, в 2015 году – 79,8%, в 2016 году – 79,8%, в 2017 году – 81%.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2015 году прогнозируется в объеме **66333 тыс.рублей** (+7,7% к ожидаемым поступлениям 2014 года), в 2016 году – **71242 тыс.рублей** (+7,4% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – **77511 тыс.рублей** (+8,8% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

Согласно пояснительной записки к проекту, поступления налога на доходы физических лиц на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов запланированы на

основе прогнозируемых поступлений 2014 года в сумме 61587 тыс.руб. (согласно отчету по состоянию на 01.10.2014 года исполнено в сумме 43219 тыс.руб.) с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский района.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены положения Закона Иркутской области от 22.10.2013г №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части изменения нормативов зачисления в местные бюджеты налога на доходы физических лиц в размере 31,25%).

Оценка поступлений налога осуществлена с учетом пропуска индексации заработной платы в конце 2014 года и переноса ее на 4 квартал 2015 года персоналу не затронутого указами Президента РФ и невысоких возможностей регионов по поддержанию запланированного роста заработной платы работникам бюджетной сферы (информация о соответствующих планах Правительства Российской Федерации приведена в пояснительной записке к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»), а так же с учетом «дорожных карт» и повышения заработной платы работников бюджетной сферы согласно Указов Президента РФ.

В прогнозе поступлений на 2015 год запланировано поступление недоимки по налогу на доходы физических лиц в сумме 1000 тыс.руб. По отчетности Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области на 01.10.2014 года недоимка по данному налогу в бюджет района составила 1418,4 тыс.руб. включая пени и штрафы.

По оценки 2014 года сумма налога, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития составляет 47,4 млн.р.(1379,1млн.р.*11%*31,25%), что значительно меньше ожидаемого поступления за текущий год (61,6 млн.руб.).

Сумма поступления налога на доходы физических лиц, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития составляет на 2015 год - 50,5 млн.руб.(14700,4 млн.р.*11%*31,25%), на 2016 год - 54,3 млн.руб.(1579,4*11%*31,25), на 2017 год – 59 млн.руб.(1718,1*11%*31,25%)

Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2015 год прогнозируется в объеме 66,3 млн.руб., на 2016 год – 71,2 млн.руб., на 2017 год – 77,5 млн.руб. Таким образом, сумма НДФЛ на 2015-2017гг исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития района значительно ниже предусмотренных проектом бюджета.

Указанное несоответствие свидетельствует о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития. Отсутствие взаимосвязи прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета является нарушением п.1 ст.174.1 БК РФ.

По мнению КСП, прогноз поступления налога на доходы физических лиц является не предельным, о чем свидетельствует анализ динамики поступлений налога на доходы физических лиц в 2006-2014гг, прогнозируемые поступления по данному налогу утверждались в бюджете в заниженных объемах (за исключением 2009 года, 2012 года в результате изменения в законодательстве), которые корректировались в течение года при внесении изменений в бюджет. Рост поступления налога ежегодно первоначально утверждался в размере 5-8%, однако фактически рост поступления налога составлял значительно больше (см. таблицу №4).

Динамика поступления налога на доходы физических лиц

Таблица № 4, тыс. руб.

Года	Утвержд ено в первон. редакции	Утвержден в окончат. редакции	% увелич. к перв. редакц	Факти- чески	Факт в % к Первонач. редакции	Факт в % к окончат редакци	Факт в % к предыдушем у году
2006г	19623	26109	133	26250	134	100,5	119,2
2007г	27713	30099	108,6	31355	113	104,2	119,5
2008г	32645	37194	113,9	38071	116,7	102,4	121,5
2009	36875	33036	89,5	33200	90	100,5	87
2010	32800	35882	109,4	36094	110	100,6	108,7
2011	38035	39035	102,3	37889	99,6	97,1	111,7
2012	34658	53673	154,8	54883	158,3	102,2	144,8
2013	56009	65009	116	61968	110,6	95,3	112,9
2014	61587	66131	107	61587	100	93	99,4

Акцизы по подакцизным товарам

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения Федерального закона от 22 октября 2014 года № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты исходя из протяженности и видов покрытий автомобильных дорог), Закона Иркутской области от 22 октября 2013 года №74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части передачи в местные бюджеты не менее 10 процентов доходов консолидированного бюджета области от акцизов на нефтепродукты), проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты исходя из протяженности дорог местного значения и видов их покрытия).

Прогноз доходов составлен в соответствии с рекомендациями Министерства Финансов Иркутской области и учитывает поэтапное снижение ставок акцизов на нефтепродукты в ближайшие три года в связи переходом на нефтепродукты более высокого качества с низкими ставками акцизов, что негативно скажется на наполняемости муниципальных дорожных фондов.

Прогноз поступлений на 2015 год составляет **2165,7** тыс.рублей, что на 36,9% ниже ожидаемых поступлений в 2014 году, на 2016 год – **2951,5** тыс.рублей (+36,3% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – **2448,5** тыс.рублей (-17% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности осуществлен на основании данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления за 2014 год, с учетом поступления недоимки и с учетом планируемого повышения в 2015 году коэффициента-дефлятора К1 на 6,0 %, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2015 году составляет 10032 тыс.рублей (+ 6,4% к ожидаемым поступлениям 2014 года), в 2016 году – 10534 тыс.рублей (+5% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – 11060 тыс.рублей (+5% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2015 год составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области и ожидаемого поступления за 2014 год и в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Куйтунского района на 2015-2017 годы.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2015 году составляет 900 тыс.рублей (+1,1% к ожидаемым поступлениям 2014 года), в 2016 году – 910 тыс.рублей (+1,1% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – 920 тыс.рублей (+1,1% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

Контрольно-счетная палата отмечает, что ожидаемое поступление единого сельхозналога в 2014 году составит 890 тыс.руб., что выше утвержденных показателей бюджета в первоначальной редакции (413 т.р.) в 2,1 раза, что свидетельствует о некоторых неточностях планирования доходов.

Государственная пошлина

Прогноз поступлений на 2015 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2014 году, информации главных администраторов доходов и с учетом положений Федерального закона от 21.07.2014 года №221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса РФ (в части увеличения размеров государственной пошлины по делам, рассматриваемым мировыми судьями».

Прогноз поступлений в 2015 году составляет 3650 тыс.руб.(+44,7% к ожидаемым поступлениям 2014 года), в 2016 году – 3650 тыс.рублей, в 2017 году – 3780 тыс.рублей (+3,6% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

4.4. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2013 году составили **17%** (16464тыс.руб.) в общей сумме собственных доходов и **2,0%** в общей сумме районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2014 году в сумме 18717 тыс.руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов составит **19,4%** и **2,6%** в общей сумме районного бюджета, в 2015 году соответственно **18,2%** и **3%**, в 2016 году соответственно **18,2%** и **3%**, в 2017 году соответственно **17,4%** и **3,1%**.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме **неналоговых** поступлений в 2013 году составил **43,2%**, в 2014 году ожидается **54,7%**, в 2015 году – **55,6%**, в 2016 году – **56,5%**, в 2017 году – **55,9%**.

В разрезе отдельных видов доходов:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на трех летний период представлен администратором доходов - МУ КУМИ по Куйтунскому району.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на **2015** год планируется в сумме **5126 тыс. руб., или 105,1% к ожидаемому исполнению 2014года (4878т.р.)**, на 2016 год – **5387 тыс.руб., или 105,1% к прогнозируемым поступлениям 2015 года**, в 2017 году – **5469 тыс.рублей, или 101,5% к прогнозируемым поступлениям 2016года**.

Удельный вес в общем объеме собственных доходов в 2014 году составит 5,05 %, в 2015 году - 5,0%, в 2016 году – 4,9%, в 2017 году – 4,7%.

В том числе:

- Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю.

Поступление этого вида дохода планируется с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии с БК РФ, норматив в бюджеты муниципальных районов - 50%, в бюджеты поселений - 50%.

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составлен на основании данных, предоставленных администратором доходов, с учетом ожидаемого поступления в 2014 году (3173 т.р.), коэффициента инфляции и без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагаются в следующем объеме:

на 2015 год - **3334 тыс.руб.** (+161 тыс.руб., или 5,0% к ожидаемому 2014 года);

на 2016 год – **3504** тыс.руб. (+170 тыс.руб., или 5,1% к уровню 2015 года);

на 2017 год – **3504** тыс.рублей или 100% к прогнозируемым поступлениям 2016 года.

Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2014 год и предыдущие годы и установила следующее:

Таблица № 5 тыс. руб.

Года	Утверждено в первонач. редакции	Утверждено в окончат. редакции	Фактически	Факт в % к первоначал редакции	Факт в % к окончат. редакции	Факт в % к предыдущему году
2007	927	2515	2746	296	109,2	
2008	794	1080	1087	136	100,6	39
2009	1016	1987	2157	212	108,5	198
2010	1450	1940	1972	136	101,6	91,4
2011	1493	2293	2356	158	103	128
2012	1700	2900	3034	170,6	104,6	128,8
2013	2461	2934	3204	130,2	109,2	105,6
2014	2323	3173	3173 <i>ожд.</i>	136,6	100	99

Как видно из таблицы №5, динамика поступлений за 2007-2014 годы свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений утвержденных в бюджете в первоначальной редакции. Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2010 году -136%, в 2011 году 158%, в 2012 году – 171%, в 2013 году 130% в 2014 году -136,6%. Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления за фактическое использование земельных участков без заключения договоров. Следует отметить, что поступление доходов от аренды земли без заключения договоров за 10 месяцев 2014 года составило 430 тыс.руб. Контрольно-счетная палата ежегодно в своих заключениях отмечает МУ КУМИ данное замечание. Занижение плановых объемов в проектах

бюджетов является нарушением требований ст.37 БК РФ о реалистичности расчета доходов.

Прогнозные показатели по аренде земли сформированы администратором доходов (КУМИ) на 2015 год и на 2016 год с учетом коэффициента инфляции 5%, на 2017 год коэффициент инфляции не применен. В результате сумма занижения данного дохода на 2017 год расчетно составляет 175 тыс.руб.

Следует отметить, что задолженность по платежам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.10.2014 года составляет 366 тыс.руб.

По мнению КСП, ожидаемое поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки в 2014 году занижено. При анализе рассмотрения поступления арендной платы установлено, что за 10 месяцев в районный бюджет поступило 2880 тыс.руб. Расчетным путем можно установить ожидаемое поступление за 2014 год (2880 т.р.: 10*12=3456 т.р.). Кроме того, недоимка составляет 366 тыс.руб.

Таким образом, в результате занижения оценки поступления дохода в 2014 году, прогнозируемые поступления в 2015 году и в плановом периоде на 2016 и 2017 годы соответственно также занижены.

Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть прогнозируемые расчеты поступления доходов от сдачи в аренду земельных участков учитывая динамику поступлений за предыдущие годы (ежегодно утверждаются в заниженных объемах), задолженность по платежам (на 01.10.2014 - 366 т.р.), объемы поступлений без заключения договоров (на 01.10.14- 430 тыс.руб.) и применения индекса инфляции на 2017 год.

- Арендная плата за пользование муниципальным имуществом

Согласно пояснительной записке к проекту, Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании данных, предоставленных администратором доходов - КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район с учетом ожидаемых поступлений в 2014 году (1702 тыс. рублей).

Прогноз поступлений на 2015 год составляет 1789 тыс.рублей (+ 5,1% к ожидаемым поступлениям 2014 года), в 2016 году – 1880 тыс.рублей (+ 5,1% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – 1962 тыс.рублей (+4,4% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

Анализ поступления доходов в районный бюджет по данному виду доходов показывает, что утвержденные в первоначальной редакции доходы в 2007-2012 гг были значительно занижены. (см.таблицу №6)

Динамика фактического поступления:

Таблица № 6 тыс. руб.

Года	Утверждено в первонач редакции	Утверждено в окончат. редакции	Фактически	Факт в % к первоначал редакции	Факт в % к оконч. редакции	Факт в % к предыдущему году
2007	653	903	1034	158,4	114,5	176,5
2008	1347	1397	1433	106,4	102,6	138,6
2009	1519	1792	1837	121	102,5	128,2
2010	1632	1632	1679	103	103	91,3
2011	1513	1634	1773	118	108,5	105,6
2012	1599	1599	1806	112,9	112,9	101,9
2013	1709	1709	1721	100,7	100,7	95,2
2014	1702	1702	1702	100	100	99

Поступление арендной платы за 2014 год по данным КУМИ ожидается в объеме 1702 тыс.руб., что меньше предыдущего года на 1%. Расчет произведен следующим образом: поступление арендной платы за 9 месяцев составило 1257 тыс.руб. + за октябрь, ноябрь поступило 305 тыс.руб. и ожидаемое за декабрь 145 тыс.руб. Итого 1706 тыс.руб. Однако, задолженность по платежам составляет 145 тыс.руб., которую КУМИ в расчет не принимает и считает, что уплата задолженности произойдет в 2015 году.

В результате проведенного анализа установлено, что начисление аренной платы за 2014 год составит 1789 тыс.руб. + начисленная пеня за 9 месяцев 77 тыс.руб. Итого 1866 тыс.руб.

Следует заметить, что в 2014 году расторжение договоров аренды не производилось, при этом заключено 3 новых договора аренды помещений, по которым арендная плата в месяц составляет в сумме 13,6 тыс.руб.

Таким образом, ожидаемое исполнение 2014 года не должно быть ниже фактического поступления за 2013 год и соответственно увеличится прогноз на 2015-2017 годы.

Комитетом ведется претензионная работа за нарушение сроков оплаты. Неоднократно отправлялись уведомления о погашении задолженности, направлено исковое заявление в арбитражный суд на ИП Абдурахманову Ю.В. (задолженность составляет 40 тыс.руб.), готовится исковое заявление на Галыга А. А. и Н.В. (сумма задолженности 78 тыс.руб.).

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

Поступление по данному виду доходов планируется от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2015 год – 3 тыс.руб., или 100% к ожидаемому исполнению 2014 года, на 2016 год – 3 тыс.руб., на 2017 год – 3 тыс.руб.

Платежи за пользование природными ресурсами

Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду составлен на основании ожидаемого поступления за 2014 год и данных, предоставленных администратором платежей - Управлением Росприроднадзора по Иркутской области и составляет в 2015 году 177 тыс.рублей (+4,1% к ожидаемым поступлениям 2014 года), в 2016 году – 243 тыс.рублей (+37,3% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – 248 тыс.рублей (+2,1% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

При расчете прогноза платы за негативное воздействие на окружающую среду учтены положения Федерального закона от 03.12.2012 года №244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» (в части изменения норматива отчисления данного вида доходов в бюджет района с 40% до 55% с 1 января 2016 года).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на **2015 год** планируется в **сумме 10953 тыс.руб.**, или 100,3% к ожидаемому исполнению 2014 года (10919 т.р.), **на 2016 год** в **сумме 11976 тыс.руб.**, или 109,3% к прогнозируемым поступлениям 2015 года, **на 2017 год** в **сумме 12009 тыс.руб.**, или 100,2% к прогнозируемым поступлениям 2016 года.

Прогноз доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2014 году в сумме 10919 тыс.руб. и данных, предоставленных администраторами доходов:

- По КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район доходы от **компенсации затрат бюджета** на 2015 год планируются в сумме 675 тыс.руб., на уровне ожидаемого поступления 2014 года, в 2016 году – 706 тыс.рублей (+ 4,6% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – 738 тыс.рублей (+4,5% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

- По Администрации муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов от оказания платных услуг на 2015 год составляет 654 тыс.рублей (+5,6 % к ожидаемым поступлениям 2014 года – 619,6 тыс.рублей), в 2016 году – 685,9 тыс.рублей (+ 4,9% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – 687,1 тыс.рублей (+02% к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

- По Управления образования администрации муниципального образования Куйтунский район - прогноз доходов от оказания платных услуг (только родительская плата) на 2015 год составляет 9624,1 тыс. рублей, на уровне поступления в 2014 году в 2016 году – 10584,3 тыс.рублей (+ 10% к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – 10584,3 тыс.руб., или на уровне прогнозируемых поступлений 2016 года.

В проекте бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы по управлению образования не планируются поступления от платных услуг.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогнозируемая на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годы сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена от ожидаемого поступления за 2014 год и данных, предоставленных главными администраторами доходов. Объем прогнозируемых поступлений в 2015 году составит 2200 тыс.руб. (+5,2% к ожидаемому поступлению 2014 года), в 2016 году – 2310 тыс.руб. (+5% к прогнозируемому поступлению 2015 года), в 2017 году – 2420 тыс.руб. (+4,8% к прогнозируемому поступлению 2016 года).

Доходы от продажи имущества

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2015-2017 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджете на 2014 год в первоначальной редакции запланированы в сумме 111 тыс.руб. В дальнейшем в бюджет три раза были внесены изменения и плановая сумма поступлений составила 427 тыс.руб.

Прогнозным планом приватизации от 17.09.2013 №318 (с изменениями от 17.12.2013г, от 15.04.2014г, от 28.10.2014г №10) доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2014 год утверждены в сумме 505 тыс.руб. (два транспортных средства и четыре нежилых здания), поступление ожидаются в сумме 270 тыс.руб., или 53,4% к плану.

Следует заметить, что не все объекты, предусмотренные планом приватизации на 2014 год, предполагается продать. Сумма не проданных объектов составляет 235 тыс.руб. Однако, поступление доходов в 2015-2017гг не планируется и решение Думы о исключении из плана приватизации не проданных объектов не принималось.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы от продажи земли на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2014-2016гг в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений составила 245 тыс.руб.

Фактически ожидаются поступления в сумме 325 тыс.руб., или 132,7% к плану.

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении:

- в 2007 году - 1295 тыс. руб.
- в 2008 году - 192 тыс. руб.
- в 2009 году - 780 тыс. руб.
- в 2010 году - 286тыс. руб.
- в 2011 году - 251тыс. руб.

в 2012 году – 129 тыс.руб.
в 2013 году – 187 тыс.руб.
в 2014 году – 325 тыс.руб.

Административные платежи

Административные платежи на 2015 год планируются на уровне ожидаемого поступления 2014 года в сумме 5 тыс.руб. На 2016 год и на 2017 год поступление от административных платежей **не планируется**. Пояснительная записка, представленная к проекту бюджета не содержит каких либо пояснений.

Исходя из вышеизложенного, прогноз поступления доходов от использования муниципального имущества на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, по мнению Контрольно-счетной палаты является заниженным.

Доходы от арендной платы за земельные участки запланированы и без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров). Кроме того, прогнозные показатели по аренде земли на 2017 год рассчитаны без применения коэффициента инфляции.

Доходы от реализации имущества на 2015 год и плановый период на 2016 и 2017 годы не планируются. Прогнозным планом приватизации доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2014 год утверждены в сумме 505 тыс.руб., поступление ожидаются в сумме 270 тыс.руб., или 53,4% к плану. Следует заметить, что не все объекты, предусмотренные планом приватизации на 2014 год, предполагается продать. Однако, поступление доходов в 2015-2017гг не планируется и решение Думы о исключении из плана приватизации не проданных объектов не принималось.

Доходы от продажи земельных участков на 2015 год и плановый период на 2016 и 2017 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах.

Доходы от платежей за пользование жилыми помещениями по договорам найма специализированного служебного жилья в проекте бюджета не нашли отражение. Следует отметить, что стоимость найма специализированного жилья составляет от 1,08 руб. до 1,98 руб. за 1 кв.м. жилья и требует пересмотра в сторону увеличения, так как не пересматривалась с 2009 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Комитетом по управлению муниципальным имуществом с 2014 года ведется претензионная работа части предъявления штрафных санкций при нарушении сроков оплаты аренды, однако задолженность по платежам остается достаточно высокой – 694 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2014 года).

Необходимо отметить, что доходы от использования муниципального имущества ежегодно первоначально утверждались в бюджете в заниженных объемах, которые в последующем значительно увеличивались.

Вышеуказанные факты свидетельствует о нарушении принципа полноты отражения доходов, установленного ст. 32 БК РФ и реалистичности расчета доходов, установленные ст.37 БК РФ.

Доходы от платных услуг, по мнению КСП, также занижены и есть резервы к их увеличению. Так, МКОУДОД Межпоселенческая детская школа искусств доходы от платных услуг на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов не планируют.

Учреждение культуры (СКО) оказывает менее половины видов услуг, которые оно в праве оказывать в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Управление образование также не планирует на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов поступления от платных услуг.

По информации КУМИ по Куйтунскому району на 01.10.2014 года общая сумму задолженности по доходам от аренды и компенсации затрат составляет 694 тыс.руб.

По данным Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области на 01.10.2014 года недоимка по налогам в бюджет района составила 1919,6 тыс.руб.

В связи с этим приоритетным является задача совершенствования механизмов администрирования налоговых и неналоговых платежей, а также принятие мер по сокращению задолженности по арендной плате, недоимкам по налогам.

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст.174.1 БК РФ). Наблюдается повышение качества планирования налоговых доходов. В составе документов к проекту бюджета представлены подробные расчеты и обоснования по налоговым доходам, однако необходимо отметить, что в составе документов не представлены расчеты и обоснования по доходам от использования муниципального имущества, администратором которых является МУ КУМИ по Куйтунскому району.

4.5. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Куйтунский район определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального образования Куйтунский район на 2015-2017 годы и поступления в 2013-2014 году представлены в таблице 7.

Таблица 7. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального образования Куйтунский район в 2012-2016г.г.

Наименование показателей	2013 (факт)	2014 (оценка)	Темп роста, %	2015 (прогноз)	Темп роста, %	2016 (прогноз)	Темп роста, %	2017 (прогноз)	Темп роста, %
Безвозмездные поступления всего	695689	623656	89,6	515791	82,7	536230	104	518863	96,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов	691461	620806	89,8	515791	83,1	536230	104	518863	96,8
в т.ч. из областного бюджета	684651	613543	89,6	509320	83	529759	104	512391	96,7
Дотации – всего из них	143828	66920	46,5	59437	88,8	43737	73,6	36089	82,5
Дотация на выравнивание	129357	50296	38,9	43172	85,8	43737	101,3	36089	82,5
Дотация на сбалансированность	14471	16624	114,9	16265	97,8				
Субсидии-всего из них	161188	59489	36,9	0	0	78235	0	48287	61,7

Субсидии на реализацию ДЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, включая КФХ»	776	753	97						
Субсидии на модернизацию региональных систем образования	2274								
Субсидии на выплату заработной платы с начислениями педработникам дошкольного и дополнительного образования	9283								
Субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив	7232								
Субсидия на выполнение ОГЦП «Социальное развитие села»	13512								
Субсидии на оплату набора продуктов в летних лагерях	3815	2815	73,8						
Субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования	94516								
Субсидии на реализацию ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории	968	977	100,9						

Иркутской области»									
Субсидии на реализацию ДЦП «100 модельных домов культуры Приангарью»	1000								
Субсидии на реализацию ДЦП «Повышение эффективности бюджетных средств Иркутской области»	24721	21711	87,8						
Субсидии на реализацию ДЦП "Публичные центры правовой, деловой и социально-значимой информации центральных районных библиотек"	500	500	100						
Субсидия на реализацию ОГЦП «Поддержка и развитие учреждений дошкольного образования»	2591								
Субсидия на выравнивание обеспеченности МР		31533							
Субсидия в рамках ГП «Развитие ЖКХ Ир.обл. на 2014-2018гг»		1200							
Субсидия на содержание образовательных учреждений и						78235		48287	61,7

создание условий для присмотра и ухода за детьми									
Субвенции-всего <i>из них</i>	378770	486048	128,3	448748	92,3	407742	90,8	427970	105
Субвенции на составление (изменение) списков присяжных заседателей	4					7			
Субвенции на ежемесячное вознагражд за классное руководство	5261								
Субвенции на переданные госполномочия	19148	23019	120,2	21995	95,6	21995	100	21995	100
Субвенции на общее образование	354357	376705	106,3	321832	85,4	292758	91	308494	105,4
Субвенции на дошкольное образование	0	86324	0	104921	121,5	92982	88,6	97481	104,8
Иные межбюджетные трансферты <i>из них</i>	7675	8349	108,8	7606	91,1	6516	85,7	6517	100
МБТ на комплектование книжных фондов библиотек	148			46	0	45	100	46	100
МБТ на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детьми-сирот	717	1089	151,9	1089	100				
МБТ из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий	6810	7260	106,6	6471	89,1	6471	100	6471	100
Прочие безвозмездные поступления	4281	2850	66,6						
Возврат остатков МБТ прошлых лет	-53	0	0						

Прогнозные объемы безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составляют:
на 2015 год - 515791 тыс.руб., что на 107865 тыс.рублей (-17,3%) ниже ожидаемых поступлений 2014 года.

на 2016 год - 536230 тыс.руб., что на 20439 тыс.рублей (+4%) выше ожидаемых поступлений 2015 года.

на 2017 год - 518863 тыс.руб., что на 17367 тыс.рублей (-3,3%) ниже ожидаемых поступлений 2016 года.

В том числе:

Дотации на выравнивание и сбалансированность бюджетной обеспеченности в 2015 году ниже ожидаемых поступлений 2014 года на 7483 тыс.рублей (-11,2%), в 2016 году ниже прогнозируемых поступлений 2015 года на 15700 тыс.руб. (-26,4%), в 2017 году ниже прогноза 2016 года на 7648 тыс.руб. (-17,5%).

Прогноз субвенций на 2015 год ниже ожидаемого поступления 2014 года на 37300 тыс.рублей (-7,7%), в 2016 году ниже прогноза 2015 года на 41006 тыс.руб. (-9,2%), в 2017 году выше прогноза 2016 года на 20228 тыс.руб. (+5%).

Прогноз субсидий на 2015 год не прогнозируется, на 2016 год прогноз составляет 78235 тыс.руб., на 2017 год – 48287 тыс.руб. (-38,3%). Поступление субсидий из областного бюджета прогнозируется на содержание зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих к ним территорий, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми и содержание детей в муниципальных образовательных учреждениях в связи с передачей данных полномочий на местный бюджет.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов в местный бюджет к уровню 2014 года обусловлено тем, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Вместе с тем, анализ безвозмездных поступлений показал, что доходная часть районного бюджета на 2015 год предложена к утверждению на 6483 тыс.руб. меньше, чем утверждены безвозмездные поступления на 2014 год в первоначальной редакции (522274 тыс.руб.).

5. Расходы бюджета

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2015 и 2017 годы рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Куйтунский район с учетом разграничения расходных полномочий.

2. Планирование расходов произведено в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Иркутской области, с внесением корректировок администрацией муниципального образования Куйтунский район.

3. В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов.

4. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг осуществлялся с учетом прогнозных индексов цен производителей на внутреннем рынке по отрасли «Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды»: на 2015 год -108%, на 2016год – 107,8%, на 2017 год – 107,8%. Ассигнования запланированы на 2015 год на оплату за декабрь 2014г. и 1 квартал 2015 года; на 2016 и 2017 годы не нашли отражения в бюджете из-за недостаточного поступления межбюджетных трансфертов.

5. Расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район на 2015 год и плановый период не предлагаются к утверждению на основании постановления администрации муниципального образования Куйтунский район от 12 ноября 2014 года №726-п «О финансировании муниципальных программ», за исключением следующих муниципальных программ:

- «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2011-2015гг» в сумме 3650 тыс.руб.,
- «Образование на 2015-2018гг» - 3170 тыс.руб.,
- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район на 2011-2018гг» - 1767 тыс.руб.

6. При формировании фонда оплаты труда (с начислениями) учреждений муниципального образования Куйтунский район не в полном объеме учтены расходы на реализацию решений, принятых администрацией муниципального образования Куйтунский район.

7. Расходы, осуществляемые за счет средств федерального и областного бюджетов, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район:

в 2015 году запланированы в объеме 619768 тыс.рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 515791 тыс.рублей, или 83,8%; из них средства, имеющие целевое значение 509320 тыс.рублей, в том числе из средств областного бюджета 7486 тыс.рублей на исполнение публичных нормативных обязательств, безвозмездные поступления из бюджетов поселений (по переданным полномочиям) 6471 тыс.рублей;
- расходы, осуществляемые за счет доходов от оказания платных услуги компенсации затрат бюджета в объеме 10953 тыс.рублей;
- расходы на реализацию муниципальных программ в объеме 8587 тыс.рублей;
- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 9560 тыс.рублей;
- иные расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в объеме 74877 тыс.рублей.

В проекте районного бюджета на 2015 год предусматривается снижение расходной части бюджета к объему ожидаемого исполнения на 2014 год на 114231 тыс.рублей.

Проект расходной части бюджета на 2015 год составил 69,3% от потребности. Снижение к уровню 2014 года в первоначальной редакции на 3,3%.

Основную долю в структуре расходов предстоящего финансового года составляет заработная плата с начислениями 78,6% или 487035 тыс. руб. На прочие статьи расходов приходится 21,4% (в основном за счет целевых средств), в том числе оплата труда технических и вспомогательных работников культуры 0,5% или 720 тыс.рублей.

в 2016 году запланированы в объеме 650511 тыс.рублей, в том числе:

- условно утверждаемые расходы в сумме 3985 тыс.рублей;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 536230 тыс.рублей, что составляет 82,4% от объема районного бюджета, в том числе из средств областного бюджета 7399 тыс.рублей на исполнение публичных нормативных обязательств, безвозмездные поступления из бюджетов поселений (по переданным полномочиям) 6471 тыс.рублей;
- расходы, осуществляемые за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета в объеме 11976 тыс.рублей;

- расходы на реализацию муниципальных программ в объеме 10634 тыс.рублей;
- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 10101 тыс.рублей;
- иные расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в объеме 77585 тыс.рублей.

На 2016год бюджет района составил 70,1% от потребности, в том числе условно утвержденные доходы в сумме 3985 тыс.руб., или 2,5%.

Основную долю в структуре расходов составляет заработная плата с начислениями 74,6% или 567940 тыс.рублей и 87,8% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 25,4%.

в 2017 году запланированы в объеме 640522 тыс.рублей, в том числе:

- условно утверждаемые расходы в сумме 7921тыс.рублей;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 518863 тыс.рублей, что составляет 81% от объема районного бюджета, в том числе из средств областного бюджета 7399 тыс.рублей на исполнение публичных нормативных обязательств, безвозмездные поступления из бюджетов поселений (по переданным полномочиям) 6471 тыс.рублей;
- расходы, осуществляемые за счет доходов от оказания платных услуг в объеме 11271 тыс.рублей, от компенсации затрат бюджета – 738 тыс.руб.;
- расходы на реализацию муниципальных программ в объеме 5916 тыс.рублей;
- финансовая помощь бюджетам поселений в виде дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 10047 тыс.рублей;
- иные расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в объеме 85766 тыс.рублей.

На 2017 год бюджет района запланирован в объеме 65,2% от потребности, в том числе условно утвержденные расходы 7921 тыс.руб., или 5%.

Основную долю в структуре расходов, по-прежнему, составляет заработная плата с начислениями 68,8% или 562862 тыс.рублей и 89% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 11%.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов являются образование, социальная политика, общегосударственные вопросы, культура и кинематография.

5.1. Анализ динамики расходов бюджета

В таблице №8 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2014 год представлены с учетом изменений внесенного 28.10.2014 года.

Расходы бюджета на 2016-2017гг представлены без условно утвержденных расходов.

Ожидаемое исполнение расходов бюджета за 2013 год и прогноз на 2014-2016 годы:

Таблица № 8 тыс.руб.

Наименование	РзП з	2014 год			2015г проект	в % к перво редак 2014г	в % к редак. 28.10.14	2016 проект	2017 проект
		утвер перв. редак.	утвер. редакции 28.10.14	Ожид. оценок					
Общегосударственные вопросы	0100	60850	71511	72776	53292	85,3	74,5	55759	52611
Функционирование высшего должностного	0102	1839	1902	2034	1776	96,5	93,3	1897	1773

лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»									
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	0103	1937	2624	2670	1798	92,8	68,2	1828	1710
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	0104	32123	38305	39229	26204	81,5	68,4	28648	26804
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»	0106	18741	19672	20203	17394	92,8	88,4	18011	17223
Составление списков в присяжные заседатели								7	
Обеспечение выборов	0107		2657	2647					
Резервные фонды	0111	500	500		1000	200	200		
Другие общегосударственные расходы	0113	5710	5851	5993	5120	89,7	87,5	5368	5101
Национальная экономика	0400	4872	4386	3489	2946	60,4	67,1	3696	1790
Сельское хозяйство	0405				720			634	620
Транспорт.обслуживан								1600	0
Дорожное хозяйство	0409	4572	3430	3430	2166	47,3	63	1392	1100
Другие вопросы в области нац.экономики	0412	300	956	59	60	20	6,2	70	70
Жилищно-коммунальное хозяйст.	0500	604	7079	5198	4090	в 6,7р	57,7	19	19
Жилищное хозяйство	0501		2560	1810	19		0,7	19	19
Коммунальное хозяйств	0502	604	4519	3388	4071	в 6,7р	90	0	0
Образование	0700	508263	596462	595230	512715	100,8	86	539238	528457
Дошкольное образован.	0701	91466	113366	112576	118317	129	104	122888	119769
Общее образование	0702	392831	450352	449783	367870	93,6	81,6	385879	382427
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	793	6172	6188	860	108	13,9	1543	1304
Другие вопросы в области образования	0709	23173	26572	26683	25668	110,7	96,6	28928	24957
Культура и кинематография	0800	14881	17752	17198	14756	99,1	83,1	17785	20647
Социальная политика	1000	19611	26785	25865	20987	107	78,3	18598	18598
Пенсионное обеспечение	1001	588	3585	3585	1083	184	30,2	0	0
Социальное обеспечение	1003	16683	20616	19696	17529	105,7	85	17379	17379
Охрана семьи и детства	1004	1089	1089	1089	1089	100	100	0	0

Другие вопросы в области социальной политики	1006	1251	1495	1495	1286	102,8	86	1219	1219
Физическая культура и спорт	1100							548	338
Обслуживание муниципального долга	1300	200	1394	1394	1422	в 7р	102	782	94
Межбюджетные трансферты	1400	12328	12849	12849	9560	77,5	74,7	10101	10047
Итого		621609	738218	733999	619768	99,7	83,9	646526	632601

В целом по сравнению с утвержденными ассигнованиями в редакции бюджета от 28.10.14г 2014 года предусматривается снижение расходов в 2015 году на 118450 тыс.руб., или на 16,1%. Как видно из таблицы № 8 уменьшаются расходы районного бюджета по всем видам разделов, за исключением расходов на обслуживание муниципального долга (102%).

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета в 2014 году, прогноз расходов на 2015 год также предусмотрен с снижением на 1841 тыс.руб., или на 0,3%.

Снижение расходов, в основном, связано с неполным распределением средств федерального и, соответственно, областного бюджета между муниципалитетами.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов по данному разделу запланирован на 2015 год в сумме **53292** тыс.рублей, или 8,6% от всех расходов бюджета; на 2016 год **55759** тыс.рублей или 8,6% от всех расходов бюджета; на 2017 год **52611** тыс.рублей или 8,3 % от всех расходов бюджета.

По разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, функционирование законодательного органа, органов исполнительной власти, контрольного органа местного самоуправления, финансового органа и другие общегосударственные расходы.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» объем расходов на содержание мэра Куйтунского района в 2015 году составит 1776 тыс.рублей, на 2016 год 1897 тыс.рублей и 2017 год в сумме 1773 тыс.рублей.

По подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2015 год 1798 тыс.рублей, в том числе на содержание председателя думы 1036 тыс.рублей; на 2016 год - 1828 тыс.рублей, в том числе на содержание председателя Думы 1108 тыс.рублей и 2017 год - 1710 тыс.рублей, в том числе на содержание председателя Думы 1036 тыс.рублей.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на содержание администрации муниципального образования на 2015 год составляет 26204 тыс.рублей, на 2016 год - 28648 тыс.рублей, на 2017 год - 26804 тыс.рублей. В том числе оплата труда и страховые взносы соответственно по годам 23606 тыс.руб., 28603 тыс.руб. и 26759 тыс.руб.

По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»

Расходы на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Куйтунского района на 2015 год составят 3222 тыс.рублей, из них по переданным

полномочиям 543 тыс.рублей; на 2016 год - 3384 тыс.рублей, из них по переданным полномочиям 543 тыс.рублей; 2017 год - 3198 тыс.рублей, в т.ч. по переданным полномочиям 543 тыс.рублей.

На содержание финансового управления в 2015 году предусмотрены расходы 14172 тыс.рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по обслуживанию бюджетов поселений расходы на содержание централизованной бухгалтерии определены в сумме 5434 тыс.рублей, в 2016 году - 14627 тыс.рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по обслуживанию бюджетов поселений расходы на содержание централизованной бухгалтерии определены в сумме 5434 тыс.рублей; в 2017 году - 14025 тыс.рублей, из них за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по обслуживанию бюджетов поселений расходы на содержание централизованной бухгалтерии составят в сумме 5434 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» определен объем резервного фонда администрации муниципального образования на очередной финансовый год 1000 тыс.рублей, что составляет 0,2% от всех расходов бюджета.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» объем расходов на 2015 год планируется в сумме 5120 тыс.рублей, или 0,8% от всех расходов бюджета; на 2016 год - 5368 тыс.рублей; на 2017 год - 5101 тыс.рублей, или 0,8% от всех расходов бюджета. В данном подразделе отражены расходы на обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом на 2014 год в сумме 2060 тыс.рублей, на 2016 год - 2203 тыс.рублей, на 2017 год - 2058 тыс. рублей.

Расходы на реализацию политики в области государственных функций, связанных с общегосударственным управлением определены на 2015 год в сумме 253 тыс.руб., на 2016 год - 267 тыс.руб., на 2017 год - 266 тыс.руб. за счет средств от компенсации затрат бюджета.

За счет средств областного бюджета в данном подразделе предусмотрены средства на реализацию государственных полномочий в виде субвенций муниципальному образованию на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 гг в сумме **2777 тыс.рублей** ежегодно на:

- полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов 1177 тыс.рублей;
- полномочия в области охраны труда 605тыс.рублей;
- полномочия по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции 389 тыс.рублей;
- полномочия по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий 606 тыс.рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по данному разделу запланированы на 2015 год составят в сумме **2946** тыс.рублей, или 0,5 % к общим расходам бюджета, на 2016 год - **3696** тыс.рублей, или 0,6%, на 2017 год - **1790** тыс.рублей, или 0,3% от общих расходов.

По подразделу 05 «Мероприятия в области сельского хозяйства» на 2015 год запланировано 720 тыс.руб., в том числе на мероприятия в области сельского хозяйства в сумме 100 тыс.руб., за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения безнадзорными собаками и кошками в сумме 620 тыс.руб., на 2016 год - 620 тыс.руб., на 2017 год - 620 тыс.руб.

На реализацию муниципальной программы «Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2014-2016гг» предусмотрено на 2016 год 14 тыс.руб.

По подразделу 08 «Транспорт» на 2016 год запланировано на исполнение муниципальной программы «Транспортное обслуживание населения в МО Куйтунский район на 2014-2018гг» в сумме 1600 тыс.руб.

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) на 2015 год предусмотрены в сумме 2166 тыс.рублей, на 2016 год - 1392 тыс.рублей, на 2017 год - 1100 тыс.рублей.

Объемы запланированных расходов по данному подразделу на 2016 и на 2017 годы не увязаны с прогнозом поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, из которых формируется дорожный фонд.

Согласно ст.179.4 дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы в 2015 году на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме **60** тыс. рублей, в 2016 году -70 тыс.руб., в 2017 году – 70 тыс.руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем прогнозируемых расходов на 2015 год по данному разделу составляет **4090** тыс.рублей, или 0,6 % от всех расходов, на 2016 год – 19 тыс.руб., на 2017 год – 19 тыс.руб. Из них:

По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» расходы из-за несбалансированности бюджета расходы предусмотрены на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов только в части взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов по 19 тыс.руб. ежегодно.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы на 2015 год в сумме 4071 тыс.рублей, из них:

- аварийно-технический запас 100 тыс.рублей;
- содержание полигона 221 тыс.рублей;
- содержание водовода 100 тыс.рублей.
- на исполнение муниципальной программы «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2011-2015гг» - 3650 тыс.руб.

На 2016 и 2017 годы из-за несбалансированности бюджета расходы не предусмотрены.

Раздел 07 «Образование»

На 2015 год прогнозируемые расходы на образование составляют **512715 тыс.руб.**, или 86,1% к оценке ожидаемого исполнения 2014 года и 100,9% от первоначальной редакции бюджета 2014 года. Доля расходов в структуре расходов бюджета района составляет 82,7%. В общем объеме расходов расходы на оплату труда и страховые взносы составляют 392858 тыс.руб., или 76,6%. Из общего объема расходов:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме 118317 тыс.рублей. Из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 7801 тыс. рублей и материальные запасы в сумме 1235 тыс.руб. Расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 104921 тыс.руб.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** расходы прогнозируются в сумме **367870** тыс.руб., в том числе: на обеспечение деятельности общеобразовательных школ предусмотрены расходы в сумме **337942** тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 321832 тыс.рублей.

Расходы по внешкольной работе с детьми и молодежью составят **29928** тыс.руб.

- **В подразделе 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»** учтены расходы на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме **860 тыс.** рублей.

- **В подразделе 09 «Другие вопросы в области образования»** предусмотрены расходы в сумме **25668** тыс.руб., в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 3797 тыс.рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 16934 тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ: «Образование» в сумме 3170 тыс.руб. и «Повышение эффективности муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район» в сумме 1767 тыс.руб.

На 2016 год предусмотрены расходы в сумме **539238** тыс.рублей, что составляет 105,1% к уровню 2015 года. Из общего объема расходов:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме **122888** тыс. рублей. Из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 8680 тыс. рублей и на материальные запасы 1258 тыс.руб. Расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 92982 тыс.руб., на содержание зданий и сооружений, обустройство прилегающих к ним территорий, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми и содержание детей в дошкольных учреждениях в сумме 19968 тыс.руб.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** предусмотрены расходы в сумме **385879** тыс.руб., в том числе: на обеспечение деятельности общеобразовательных школ предусмотрены расходы в сумме 293404 тыс.рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 292758 тыс.рублей. На содержание зданий и сооружений, обустройство прилегающих к ним территорий - 58267 тыс.руб.

Расходы по внешкольной работе с детьми и молодежью составят **34208** тыс.руб.

В подразделе 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены расходы в сумме **1543** тыс.руб., в том числе: на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 785тыс. рублей., на реализацию муниципальных программ: «Профилактика наркомании и социально негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2014-2016гг» в сумме 224 тыс.руб. и «Молодежь Куйтунского района на 2015-2017гг» в сумме 534 тыс.руб.

В подразделе 09 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы в сумме **28928** тыс.руб., в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 4056 тыс.рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 17366 тыс. рублей, на реализацию муниципальных программ: «Образование» в сумме 3170 тыс.руб. и «Повышение эффективности муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район» в сумме 1767 тыс.руб., «Развитие инфраструктуры системы образования МО Куйтунский район на 2013-2016гг» в сумме 2569 тыс.руб.

На 2017 год предусмотрены расходы в сумме **528457** тыс.рублей, что составляет 98% к уровню 2016 года. Из общего объема расходов:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме **119769** тыс. рублей. Из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 8680 тыс. рублей и на материальные запасы 1258 тыс.руб. Расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 97481 тыс.руб., на содержание зданий и сооружений, обустройство прилегающих к ним территорий, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми и содержание детей в дошкольных учреждениях в сумме 12350 тыс.руб.

- по подразделу **02 «Общее образование»** предусмотрены расходы в сумме **382427 тыс.руб.**, в том числе: на обеспечение деятельности общеобразовательных школ предусмотрены расходы в сумме 309140 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета - 308494 тыс.рублей. На содержание зданий и сооружений, обустройство прилегающих к ним территорий - 35937 тыс.руб.

Расходы по внешкольной работе с детьми и молодежью составят **37350 тыс.руб.**

В подразделе 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены расходы в сумме 1304 тыс.руб., в том числе: на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме **733тыс.** рублей. на реализацию муниципальной программы «Молодежь Куйтунского района на 2015-2017гг» в сумме 571 тыс.руб.

В подразделе 09 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы в сумме 24957 тыс.руб., в том числе: на содержание аппарата управления образования в сумме 3791 тыс.рублей, методического кабинета и централизованной бухгалтерии 16229 тыс. рублей., на реализацию муниципальных программ: «Образование» в сумме 3170 тыс.руб. и «Повышение эффективности муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район» в сумме 1767 тыс.руб.

Раздел 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»

Расходы по данному разделу на 2015 год учтены в сумме **14756 тыс.рублей**, или 2,4 % от всех расходов бюджета; на 2016 год **17785 тыс.рублей**; на 2017 год **20647 тыс.рублей**. Из них:

По подразделу 0801 «Культура» в 2015 году предусмотрены расходы в сумме **14756 тыс.руб.**, в том числе на содержание учреждений культуры:

- МУК социально-культурное объединение пос. Куйтун в сумме **8292 тыс.рублей**, в т.ч. расходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 231 тыс. рублей.

- Куйтунская районная межпоселенческая библиотека **5103 тыс.рублей**, в т.ч. от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 59 тыс.рублей, комплектование книжных фондов за счет средств федерального и областного бюджетов – 46 тыс.руб.

- Районный историко-краеведческий музей **1361 тыс.рублей**, в т.ч. расходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 23 тыс. рублей.

В 2016 году по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 17768 тыс.руб., в том числе на содержание учреждений культуры:

- МУК социально-культурное объединение пос. Куйтун в сумме **9983 тыс.рублей**,

- Куйтунская районная межпоселенческая библиотека **6170 тыс.руб.**,

- Районный историко-краеведческий музей **1615 тыс.рублей**.

В 2017 году по данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 20647 тыс.руб., в том числе на содержание учреждений культуры:

- МУК социально-культурное объединение пос. Куйтун в сумме **11609 тыс.рублей**,

- Куйтунская районная межпоселенческая библиотека **7156 тыс.руб.**,

- Районный историко-краеведческий музей **1882 тыс.рублей**.

По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» отражены расходы на реализацию муниципальной программы «Профилактика наркомании и социально негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2014-2016гг» в сумме 17 тыс.рублей на 2016 год.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы на социальную политику в 2015 году планируются в сумме **20987** тыс.рублей, что составляет 3,14 % к общему объему расходов бюджета; в 2016 и 2017 годах по **18598 тыс.рублей** ежегодно.

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» на 2015 год отражены расходы в сумме 1083 тыс.руб., или 25% от потребности (расходы по данному подразделу будут откорректированы согласно изменения прожиточного минимума). На 2016-2017 годы расходу не планируются.

По подразделу 03 «Социальное обслуживание населения» на 2015 год предусмотрены расходы в сумме 17529 тыс.руб., в том числе: на выплату субсидий по ЖКУ отдельным категориям граждан в сумме 7510 тыс.рублей, на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг 582 тыс.рублей, на меры социальной поддержки граждан, имеющим звание «Почетный гражданин Куйтунского района» -150 тыс.руб., на социальную поддержку многодетным и малоимущим семьям (питание детей в школах по 15 руб. на одного учащегося) в сумме 9287 тыс.руб.

На 2016 и 2017 годы предусмотрены расходы в сумме **17379 руб.** ежегодно, в том числе: на социальную поддержку многодетным и малоимущим семьям (питание детей в школах по 15 руб. на одного учащегося) по 9287 тыс. рублей ежегодно, на выплату субсидий по ЖКУ по 7510 тыс.рублей ежегодно, на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг 582 тыс.рублей.

По подразделу 04 «Охрана семьи и детства» на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на очередной финансовый год в сумме 1089 тыс.рублей. На 2016 и 2017 годы расходы не предусмотрены.

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2015 год в сумме 1286 тыс.руб., в том числе: на содержание комиссии по делам несовершеннолетних в сумме 1219 тыс.рублей за счет средств областного бюджета на мероприятия в области социальной политики -67 тыс.руб.

На 2016 и 2017 годы планируются в сумме 1219 тыс. рублей ежегодно на содержание комиссии по делам несовершеннолетних.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы расходы на 2015 год в сумме 1422 тыс.руб., на 2016 и 2017 годы соответственно 782 тыс.руб. и 94 тыс.руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Межбюджетные трансферты предусмотрены по подразделу 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» из фонда финансовой поддержки, который образован в размере 7,5% от объема налоговых доходов муниципального района с учетом дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района в сумме:

- на 2015 год 9560 тыс.рублей или 74,7% к ожидаемой оценке 2014 года;
- на 2016 год 10101 тыс.рублей или 105,6% к уровню 2015 года;
- на 2017 год 10047 тыс.рублей или 99,5% к уровню 2016 года.

6. Муниципальные программы

Согласно Перечня муниципальных программ, утвержденных в установленном порядке, представленного экономическим управлением администрации, утверждены 13

муниципальных программ с объемом финансовых затрат на 2015 год в сумме 21037 тыс.руб., на 2016 год -10634 тыс.руб., на 2017 год 5916 тыс.руб.

Проектом бюджета расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район **на 2015 год не предлагаются** к утверждению на основании постановления администрации муниципального образования Куйтунский район от 12 ноября 2014 года №726-п «О финансировании муниципальных программ», за исключением следующих муниципальных программ **на сумму 8587 тыс.руб.** софинансирования которых предусмотрено из областного бюджета, в том числе:

- «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2011-2015гг» в сумме 3650 тыс.руб.,
- «Образование на 2015-2018гг» - 3170 тыс.руб.,
- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район на 2011-2018гг» - 1767 тыс.руб.

Проектом бюджета расходы прогнозируются:

- на 2016 год – в объеме **10634** тыс. руб. на реализацию 9 муниципальных программ,
- на 2017 год – в объеме **5916** тыс. рублей на реализацию 5 муниципальных программ.

7. Условно утверждаемые расходы

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2016 и 2017 годов, позволяющие создать резерв, который в очередном бюджетном периоде может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Объемы условно утверждаемых расходов установлены:

- на 2016 год – 3985 тыс.руб.,
- на 2017 год – 7921 тыс.руб.

Доля условно утверждаемых расходов в 2016 и 2017 годах соответствует параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение;
- на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

8. Публичные нормативные обязательства

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в представленном проекте бюджета определен объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств :

на 2015 год - 7636 тыс.руб., на 2016 год – 7399 тыс.руб., на 2017 год – 7399 тыс.руб.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит: в 2015 году – 1,2%, в плановом периоде в 2016 и 2017 годов (без учета условно утвержденных расходов) -1,1% и 1,1% соответственно.

Объемы публичных обязательств по их видам отражены в таблице:

Виды публичных обязательств	2015 год	2016 го	2017 год
Предоставление гражданам субсидий на	7486	7399	7399

оплату жилых помещений и коммунальных услуг			
Меры социальной поддержки гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Куйтунского района»	150	0	0
Итого	7636	7399	7399

9. Источники финансирования дефицита бюджета и предельный объем муниципального долга.

Проект бюджета на 2015 год сформирован с дефицитом в размере 2435 тыс.руб. и на плановый период 2016-2017 годов 5077 тыс.руб. и 5793 тыс.руб.

Относительный размер дефицита не превышает предельного значения 5% утвержденного общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (пункт 2 статьи 92.1 БК РФ) и составляет: в 2015 году – 2,4%, в 2016 году -4,6%, в 2017 году – 5%.

Источниками покрытия дефицита бюджета предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации, бюджетных кредитов в 2015 году в сумме 2435 тыс.руб., в 2016 году – 5077 тыс.руб., в 2017 году – 5793 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению следующие параметры предельного объема муниципального долга:

- на 2015 год в размере 50771 тыс.руб.,
- на 2016 год – 54602 тыс.руб.,
- на 2017 год – 57933 тыс.руб.,

Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.6 ст.107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2016 года в размере 34602 тыс.руб., на 1 января 2017 года – 39679 тыс.руб., на 1 января 2018года – 45472 тыс.руб. и представляет собой расчетный показатель, состоящий из объема муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) и разницы привлечения и погашения объема заимствований.

В том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2016 года установлен - 0 тыс.руб., на 1 января 2017 года – 0 тыс.руб., на 1 января 2018 года – 0 тыс.руб.

10. Заключительная часть

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов** представлен в районную Думу в установленные статьей 185 БК РФ и статьей 22 Положения о бюджетном процессе сроки.

2. Представленный проект решения Думы соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям 21,22 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними. Вместе с тем имеются

отдельные замечания к текстовой части проекта решения Думы о бюджете, которые при утверждении бюджета следует учесть.

3. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях бюджетной политики, основных направлениях налоговой политики и прогнозе социально-экономического развития территории.

4. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ. При этом остается актуальной проблема достоверности показателей прогноза социально-экономического развития.

Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2015-2017 годы, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Ожидаемые итоги Прогноза социально-экономического развития свидетельствуют о снижении объемов производства по отдельным видам экономической деятельности по сравнению с фактом 2013года. Пояснительная записка к прогнозу не содержит информации с указанием комплекса необходимых мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие экономики.

5. Основные характеристики бюджета, к которым в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

на 2015 финансовый год:

по доходам - в сумме 617333 тыс.руб.,
по расходам - в сумме 619768 тыс.руб.
по дефициту - в сумме 2435 тыс.руб.

на плановый период 2016 года :

по доходам - в сумме 645434 тыс.руб.,
по расходам - в сумме 650511 тыс.руб.
по дефициту - в сумме 5077 тыс.руб.

на плановый период 2017 года :

по доходам - в сумме 634729 тыс.руб.,
по расходам - в сумме 640522 тыс.руб.
по дефициту - в сумме 5793 тыс.руб.

7. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утверждаемых расходов.

8. По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности, в проекте бюджета:

8.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В 2015 году соответствующие денежные выплаты планируется предоставить из бюджета в сумме 7636 тыс.руб., в 2016 году – 7399 тыс.руб., в 2017 году – 7399 тыс.руб.

8.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2016 и 2017 годы, предусмотрены условно утверждаемые расходы в суммах 3985 тыс.руб. (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 7921 тыс.руб. (5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

8.3 Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2015 финансовый год - 515791 тыс.руб., на плановый период 2016 года – 536230 тыс.руб., на плановый период 2017 года – 518863 тыс.руб.

8.4. Определены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2015 год в сумме 2166 тыс.руб., на 2016 год -1392 тыс.руб., на 2017 год -1100 тыс.руб.

Объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2016 и 2017 годы установлены в нарушение п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ в меньших объемах, чем запланированы доходы муниципального образования от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Объемы запланированных расходов по подразделу «дорожное хозяйство» на 2016 и на 2017 годы не соответствуют прогнозу поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, из которых формируется дорожный фонд.

В связи с этим, основные характеристики бюджета на 2016-2017 годы требуют уточнения.

9. Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст.174.1 БК РФ). Наблюдается повышение качества планирования налоговых доходов. В составе документов к проекту бюджета представлены подробные расчеты и обоснования по налоговым доходам, однако необходимо отметить, что в составе документов не представлены расчеты и обоснования по доходам от использования муниципального имущества, администратором которых является МУ КУМИ по Куйтунскому району.

10. Предложенные проектом бюджетные назначения по отдельным доходным источникам являются не предельными, о чем свидетельствует анализ динамики поступлений, прогнозируемые поступления утверждались в бюджете в заниженных объемах, которые корректировались в течение года при внесении изменений в бюджет. В основном это касается поступления доходов от использования муниципального имущества, которые по мнению Контрольно-счетной палаты являются заниженными и нуждаются в дальнейшем уточнении.

11. В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением 2014года предусматривается снижение расходов из районного бюджета в 2015 году на 114131 тыс.руб., или на 15,6% и связано это со снижением безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов. Основную долю в структуре расходов предстоящего финансового года составляет заработная плата с начислениями 78,6% или 487035 тыс. руб. На прочие статьи расходов приходится 21,4%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в бюджет района в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации и соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам

муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета района по безвозмездным поступлениям.

12. Согласно Перечня муниципальных программ, администрацией МО Куйтунский район утверждены 13 муниципальных программ действующих в 2015-2017 годах с объемом финансовых затрат на 2015 год в сумме 21037 тыс.руб., на 2016 год -10634 тыс.руб., на 2017 год 5916 тыс.руб.

Проектом бюджета расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район **на 2015 год не предлагаются** к утверждению на основании постановления администрации муниципального образования Куйтунский район от 12 ноября 2014 года №726-п «О финансировании муниципальных программ», за исключением трех программ **на сумму 8587 тыс.руб.**, софинансирования которых предусмотрено из областного бюджета.

Проектом бюджета расходы прогнозируются:

- на 2016 год – в объеме **10634** тыс. руб. на реализацию 9 муниципальных программ,
- на 2017 год – в объеме **5916** тыс. рублей на реализацию 5 муниципальных программ.

13. По итогам настоящей экспертизы, проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов с учетом отмеченных замечаний и предложений КСП рекомендован к принятию.

Председатель КСП

Белизова Т.И.