**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ТУРОЧАКСКИЙ РАЙОН»**

**РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ**

649140, Республика Алтай, Турочакский район, с.Турочак,

ул.Советская, д.77, тел. 2-24-34

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» Республики Алтай**

**«О бюджете муниципального образования«Турочакский район»**

**на 2016 год»**

**с.Турочак**

**ноябрь 2015г.**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Турочакский район», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Турочакский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» от 26 апреля 2013 г. № 46-6, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» от 21 октября 2012 № 33-7, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Турочакский район» проведена экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Турочакский район» на 2016 год (далее – проект бюджета).

**Цель проведения экспертизы** - определить соответствие данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Турочакский район».

**1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

При подготовке заключения контрольно-ревизионной комиссией использованы результаты проведенных отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом бюджета.

Проект решения о бюджете и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены финансовым отделом **администрации муниципального района** на рассмотрение Совета депутатов **13.11.2015 года - в срок**, установленный п**. 1 ст. 185 БК РФ и ст. 12 бюджетного процесса.** Проект бюджета размещён на официальном сайте администрации МО «Турочакский район» **admn\_turochak@mail.ru.**

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, **соответствуют требованиям:**

- ст. 184.2 БК РФ,

- ст. 11 бюджетного процесса.

В нарушении ст. 184.2 БК РФ не представлены паспорта муниципальных программ.

В соответствии **п. 4 ст. 169 БК РФ** проект бюджета составлен сроком на один год – очередной финансовый год (2016 год).

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2016 год (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета), отвечает нормам **ст. 184.1 БК РФ.**

Проектом **соблюдены нормы п. 3 ст. 184.1 БК РФ** в части установления:

- перечня главных администраторов доходов бюджета,

- перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета,

- источников финансирования дефицита бюджета,

- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на очередной финансовый год,

- ведомственной структуры расходов бюджета,

- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации,

- верхнего предела муниципального внутреннего долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Проект сформирован в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета c учетом норм бюджетного законодательства Российской Федерации и Приказа Министерства финансов РФ **от 01.07.2013 № 65н** «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», с изменениями, внесенных приказом Минфина России от 08.06.2015г. № 90н.

**Участники бюджетного процесса**

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2016 год утверждены:

- перечень и коды **администраторов доходов бюджета** и администрируемые ими виды доходов бюджета **( п. 2 ст. 20 БК РФ)**;

в составе ведомственной структуры расходов:

- перечень **главных распорядителей средств местного бюджета ( п. 2 ст. 21 БК РФ);**

**-** перечень **главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов ( п. 2 ст. 23 БК РФ).**

Утверждены 5 **главных администратора доходов местного бюджета** (приложение № 2 к проекту бюджета)**:**

**991 - Администрация Турочакского района**

**991**– **Муниципальное казенное учреждение муниципального образования «Турочакский район» «Дорожно-хозяйственное управление»**

**992**- **Финансовый отдел Администрации Турочакского района МО «Турочакский район»**

**905 - Министерство сельского хозяйства по Республике Алтай**

**925 - Комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира**

**Администрирование источников финансирования дефицита бюджета**, также осуществляет **Финансовый отдел Администрации Турочакского района муниципального образования «Турочакский район»** (приложение № 3 к проекту бюджета)

Приложением № 7 «Ведомственная структура расходов местного бюджета МО «Турочакский район» (далее – ведомственная структура расходов бюджета) **утверждены 5 главных распорядителей средств местного бюджета** (далее - ГРБС):

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование ГРБС |
| 1 | Совет депутатов МО «Турочакский район» |
| 2 | Администрация МО «Турочакский район» |
| 3 | Финансовый отдел Администрации Турочакского района МО «Турочакский район» |
| 4 | Отдел образования администрации МО «Турочакский район» |
| 5 | Контрольно-ревизионная комиссия МО «Турочакский район» |

Исходя из норм ст. 6 БК РФ,только 2 ГРБС из всего перечня **имеют подведомственные учреждения:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ГРБС | По данным ф. ОКУД 0503161 « Сведения о количестве подведомственных учреждений»  **по состоянию на 01.10.2015г.** |
| 1 | Администрация МО "Турочакский район" | 1.МАУ «МФО «Центр поддержки предпринимательства Турочакского района"  2.МОУДОД "Турочакская детская школа искусств»  3.МУК «Дом творчества и досуга»  4.МКУ МО «Турочакский район» «Дорожно-хозяйственное управление» |
| 2 | Отдел образования администрации МО "Турочакский район" | 27 муниципальных бюджетных учреждений, из них 2 автономных учреждений |

В соответствии **с ст. 172 БК РФ** проект бюджета основывается на:

- прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

* муниципальных программах.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования «Турочакский район» на 2015 год, утвержденные Решением Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район» «О бюджете муниципального образования «Турочакский район» на 2015 год и плановые 2016-2017г.г».

**Прогноз социально-экономического развития**

**МО «Турочакский район»**

В соответствии с ст. 173 БК РФ и ст. 8 бюджетного процесса Администрацией МО «Турочакский район» в пределах установленных сроков разработан Прогноз социально-экономического развития МО «Турочакский район» (утверждено постановлением от 06.10.2015 № 387), который одновременно с проектом бюджета представлен в Совет депутатов.

**Динамика изменения основных показателей**

**Прогноза социально-экономического развития**

В 2015 году сохраняется тенденция замедления темпов роста экономики, наметившаяся в 2014 году, а по отдельным видам деятельности произошло снижение по отношению к предыдущему году.

Основные негативные тенденции – продолжающийся рост цен, снижение инвестиционной активности предприятий, потребительского спроса населения, ухудшение ситуации на рынке труда.

Социально-экономическое развитие в отчетном году происходило в условиях менее благоприятной экономической конъюнктуры по сравнению с 2013 годом и характеризовалось формированием ряда негативных тенденций, обусловленных как ухудшением внешних факторов воздействия на экономику региона, так и случившимися природными катаклизмами:

снижением объемов производства в сельском хозяйстве и промышленности;

ухудшением ситуации на рынке труда.

В то же время увеличились инвестиции в основной капитал, выросли объемы строительных работ, ввода жилья, розничного товарооборота, улучшились показатели уровня жизни населения: выросла заработная плата.

Индекс физического объема промышленного производства (по полному кругу предприятий) в 2014 году составил – 81,1%.

Спад объемов производства промышленности обусловлен уменьшением добычей полезных ископаемых и обрабатывающих производств.

Объем продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств за 2014 год в фактически действовавших ценах составил 281,8 млн. рублей или 99,86% к уровню предыдущего года (3% от общереспубликанского объема), в том числе продукция растениеводства 123,2 млн. руб. или 91,3% к уровню предыдущего года, продукция животноводства 158,6 млн. руб. или 107,7%к уровню предыдущего года.

Объем продукции сельского хозяйства на душу населения составляет 22,8 тыс. руб.

В целом по объему сельскохозяйственной продукции наблюдается снижение на 0,14 %, в связи со снижением объема продукции растениеводства из-за сокращения площадей выращивания сельскохозяйственных культур.

Индекс производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий за 2014 год составил 94,5%: в том числе по животноводству 99,4%, по растениеводству 89,1%.

Снижение объема производства продукции растениеводства объясняется уменьшением площадей под многолетними травами и естественными сенокосами вследствие паводка.

Объем оборота розничной торговли за 2014 год составил 662,7 млн. рублей или 102,5% к 2013 г. в сопоставимых ценах. Доля розничного товарооборота муниципального образования в общем объеме товарооборота по республике составляет 3,2%. Оборот на душу населения составил 53,7 тыс. рублей или 112,0% к соответствующему периоду предыдущего года.

По состоянию на 31.12.2014 г. на территории района зарегистрировано 505 субъектов малого предпринимательства, на 31.01.2013г. – 524 ед., темп снижения составил 96,4% (, из них 399 индивидуальных предпринимателей, их количество снизилось на 3,2% по сравнению с прошлым годом (412 чел.).

Среднесписочная численность работников списочного состава малых предприятий (без внешних совместителей и микропредприятий) уменьшилась по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 10 человек и составила в 2014 году 78 человек. Произошло снижение закрытия нескольких торговых объектов и сокращения рабочих.

Оборот организаций по малым предприятиям предприятий составил 71,2 млн. рублей, темп снижения к уровню 2013 года составил 98,6% (2013г. – 72,3 млн. руб.), в расчете на душу населения – 5763 рублей.

В 2014 году предприятиями и организациями (по полному кругу) всех форм собственности без учета объемов инвестиций неформальной деятельности на развитие экономики и социальной сферы использовано 159,565 млн. рублей инвестиций в основной капитал. Индекс физического объема составил 185,3%.

В общей структуре инвестиции крупных и средних предприятий составляют 73,4% (117,111 млн. руб.), микропредприятиями 25,2% (40,206 млн. руб.) и малыми предприятиями 1,4% (2,248 млн. руб.).

Объем инвестиций без учета бюджетных средств в 2014 году составил 84,528 млн. руб. против 53,360 млн. руб. в 2013 году, что составило 64,1% от общего объема инвестиций в районе.

В 2014 г. наибольшее влияние на динамику инвестиций оказали капитальные вложения в сфере здравоохранения и производстве, передаче и распределении электроэнергии. Указанными секторами экономики было обеспечено 48,8% объема инвестиций. Основными объектами инвестиций в 2014 году являлись:

– Строительство Центральной районной больницы на 30 коек с поликлиникой на 100 посещений в смену в с. Турочак Турочакского района;

- Строительство пешеходного моста через р. Бия у с. Кебезень Турочакского района Республики Алтай;

- Строительство мостовых сооружений на автомобильных дорогах местного значения, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, в том числе проектирование;

- Электроснабжение улиц Ключевая, Покровская, Весенняя, Юбилейная и Светлая в с. Турочак Турочакского района, микрорайон Богдаевка;

- Приобретение оборудования для электроснабжения (электросчетчики);

- Приобретение торгового оборудования;

- Строительство гостиницы.

В 2014 году объем работ по виду деятельности «строительство» составил 65132,1 тыс. рублей, рост к прошлому году в сопоставимых ценах составил 6,9 раза. (2013 год – 10,0 млн. руб.). Индекс физического объема составил 6,9 раз. Объемы по строительству увеличились в связи с проведением восстановительных работ дорог и мостов, поврежденных паводком 2014 года.

В результате весеннего паводка в 2014 году в районе пострадало 7 мостов, 15 участков дорог и 2 дамбы (основные объекты – восстановление автомобильного и пешеходного мостов через р. Тондошка, автомобильный мост в с. Чука, подъездной путь к с. Каначак, автомобильный мост в с. Дмитриевка и др.). Объем финансовых средств на восстановление поврежденных объектов составил 35 млн. рублей.

В 2014 году в Турочакском районе населением за свой счет и с помощью кредитов введено 66 жилых домов общей площадью 5539 кв. м, к прошлому году составило 263,4%.

Всего в текущем периоде улучшили свои жилищные условия 21 человек (8 семей), что ниже аналогичного уровня прошлого периода на 51% (меньше на 22 чел.). Снижение показателя напрямую связано с уменьшением финансирования программ для улучшения жилищных условий и увеличением численности граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий. Общая численность населения Турочакского района, состоящего на учете в качестве нуждающегося в улучшении жилищных условий в 2014 году, составила 573 человек, что к 2013 году составило 116,5%.

В 2014 году среднесписочная численность работников по крупным и средним предприятиям и некоммерческим организациям (без учета субъектов малого бизнеса) района в сравнении с 2013 годом снизилась на 5,4% и составила 2049 человек (в 2013 году – 2166 человек).

Среднемесячная заработная плата в Турочакском районе в среднем за отчетный год составила 19118,8 руб., темп роста к уровню прошлого года составил 110,6% (в 2013 году – 17284,5 рублей). Рост произошел за счет проведения мероприятий по оптимизации.

По состоянию на 01.01.2015 года признано безработными 185 человек (2013 г. – 185 чел.).

Уровень зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению в 2014 году составил 3,16%, что выше уровня 2013 года на 0,9% (2013 год - 3,14%) и выше среднереспубликанского уровня на 0,59% (2,57%). Рост уровня зарегистрированной безработицы произошел за счет снижения численности экономически активного населения с 5850 человек в 2013 году до 5750 человек в 2014 году.

В 2014 году фактическое поступление собственных доходов бюджета составило 85908,15 тыс. рублей, что на 0,33 % или на 281,88 тыс. рублей больше поступлений 2013 года.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенции) в 2014 году составил 398 430,0 тыс. рублей, темп роста к аналогичному периоду 2013 года составил 119,3 %.

Рост поступлений в сравнении с 2013 годом связан с поступлением межбюджетных трансфертов на восстановление поврежденных в результате паводка автомобильных дорог и мостов в целях ликвидации последствий паводка, произошедшего в 2014 году на территориях Республики Алтай (сумма поступлений 35 779 251,48 рублей).

Прогноз разработан на вариантной основе исходя из вариантов сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разработан в двух вариантах: 1-й вариант - базовый, 2-й вариант — оптимистичный.

**Бюджетная и налоговая политика МО «Турочакский район»**

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Турочакский район» на 2016 - 2018 годы, утверждены Главой Администрации МО « Турочакский район». При разработке Основных направлений учтены положения следующих правовых актов:

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 04 декабря 2014г;

- Федерального закона от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»(далее - Федеральный закон № 210-ФЗ);

- Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе ф сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Закона Республики Алтай от 27 июля 2005 года № 54-РЗ «О межбюджетных трансфертах в Республике Алтай»;

Бюджетная и налоговая политика МО «Турочакский район» **в первую очередь будет нацелена на**:

- сохранение социальной и финансовой стабильности в муниципальном образовании;

- создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования;

- реализацию и развитие программно-целевого принципа управления муниципальными финансами;

- стимулирование инвестиционной деятельности;

-увеличение налогового потенциала, обеспечение функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- обеспечение взаимосвязи направлений бюджетных расходов со Стратегией социально-экономического развития муниципального образования.

**Основные параметры проекта бюджета МО «Турочакский район»**

В соответствии ст.15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Турочакский район», одним из предметов первого чтения решения о бюджете района на очередной финансовый год является прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов и расходов бюджета района без учета средств, передаваемых их регионального и федерального бюджета.

Проект решения о бюджете на 2016 год сформирован с точки зрения учета наличия ресурсов, потребностей и возможностей достижения поставленных задач и целей социально-экономического развития муниципального образования «Турочакский район».

Формирование проекта бюджета района осуществлялось с учетом изменений в федеральном и региональном законодательстве, вступающее в действие с 2016 года.

Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета на очередной финансовый 2016 год

**Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета на 2016 год**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение бюджета 2015г. | Проект бюджета на 2016г. | 2016г. к 2015 г. в тыс.руб. | 2016г. к 2015 г. в % |
| Доходы | 316878,2 | 301003,1 | -15875,1 | 97,8 |
| Расходы | 320512,5 | 301003,1 | -19509,4 | 93,9 |
| Дефицит(-)  (прфицит (+) | -3634,3 | 0 | х | х |

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита, что **соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному ст. 33 БК РФ.**

**Характеристика основных параметров бюджета в динамике с 2012г. по 2016г.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 год (факт) | 2013 год (факт) | 2014год (факт) | 2015 год (оценка) | 2016 год (прогноз) |
| **Доходы** | **325753,6** | **310485,2** | **369675,7** | **316878,2** | **301003,1** |
| *% к предыдущему году* |  |  |  |  |  |
| **Расходы** | **327191,4** | **323085,5** | **371300,8** | **320512,5** | **301003,1** |
| *% к предыдущему году* |  |  |  |  |  |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **-1437,8** | **-12600,3** | **-1625,1** | **-3634,3** | **0** |
| *% к предыдущему году* |  |  |  |  |  |

Как видно из таблицы, плановый бюджетный показатель на 2016 по доходам и расходам бюджета значительно сокращены по отношению к бюджетным параметрам 2012-2015 годов.

**2. ДОХОДЫ**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2016 год осуществлялось на основе макроэкономических показателей Прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на период до 2018 года, а также Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Турочакский район», основных направлений бюджетно- финансовой политики на 2016-2018 годы и оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет муниципального образования в текущем финансовом году.

**Сравнительная характеристика основных параметров проекта бюджета по доходам**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 2014 г. | Оценка исполнения за 2015 г. | Проект бюджета на 2016 г. | Отклонение 2016 г. в % "+" рост, "-"снижение | |
| от исполнения 2014 г. | от оценки исполнения бюджета 2015г. |
|
| **ДОХОДЫ - всего** | **369675,7** | **316878,2** | **301003,1** | **81,4** | **95** |
| в т.ч.: |  |  |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **49267,0** | **54401,7** | **54497,5** | **110,6** | **100,2** |
| **Неналоговые доходы** | **7985,4** | **5474,0** | **6177,0** | **77,4** | **112,8** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **312423,1** | **257002,5** | **240328,6** | **76,9** | **93,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **312485,3** | **256689,3** | **240328,6** | **76,9** | **93,6** |
| в т.ч.: |  |  |  |  |  |
| ДОТАЦИИ бюджетам муниципальных образований | 59297,0 | 76974,7 | 70716,0 | 119,2 | 91,9 |
| СУБСИДИИ бюджетам муниципальных образований | 67432,0 | 32800,2 | 20022,1 | 29,7 | 61 |
| СУБВЕНЦИИ бюджетам муниципальных образований | 149727,0 | 145646,4 | 149590,5 | 99,9 | 102,7 |
| Прочие безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы | 36029,3 | 1267,9 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 23,2 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0 | 290,2 | 0 | 0 | 0 |
| **Возврат прошлых лет** | **-62,2** | **-0,2** | **0** | **0** | **0** |

Проектом на 2016 год прогнозируются доходы в сумме **301003,1** тыс. рублей, которые составляют только 95 % от ожидаемых доходов бюджета в 2015 году, причем сокращение доходов наблюдается по всем источникам, за исключением субвенций и налоговых доходов.

Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета занимают безвозмездные поступления 79,8 % (по ожидаемому исполнению бюджета за 2015г. – 81,1 %), где преобладают безвозмездные поступления в качестве субвенции, предоставляемые местным бюджетам в части финансового обеспечения расходных обязательств на выполнение государственных полномочий, переданных в установленном порядке.

Представленная структура доходов указывает на зависимость бюджета МО «Турочакский район» от бюджетов вышестоящих уровней.

**Налоговые и неналоговые доходы**

При формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и Республики Алтай, а также федеральные законы, предусматривающие внесение следующих изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января 2016 года.

Плановые показатели на 2016 год по налоговым доходам просчитаны методом прямого счета, использована налоговая отчетность за предшествующий период, учтены дополнительные поступления сумм недоимки, платежеспособность отдельных плательщиков.

По неналоговым доходам на 2016 год плановые показатели сформированы на оснований сведений о количестве заключенных договоров аренды за пользование имуществом, находящемся в муниципальной собственности, о количестве выданных лицензий на вино-водочные изделия и их сумме, о сумме предполагаемых поступлений штрафных санкций за нарушение законодательств, также данных смет доходов учреждений по поступлению средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Нормативы отчисления от федеральных и региональных налогов и зачисления в районный бюджет неналоговых доходов соответствуют нормам **ст. 58, 61.1, 62 БК РФ,**  Закона Республики Алтай  **«О межбюджетных отношениях в Республике Алтай» с изменениями и дополнениями** и законопроекта о республиканском бюджете на 2016 год.

**Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов**

Доля налоговых и неналоговых доходов в 2016 году планируется в размере 20,2% от всех доходов, с незначительным ростом от уровня ожидаемого исполнения бюджета (за 2015г. – 18,8%) и увеличением по исполнению бюджета (за 2014г. –15,5%).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 2014 г. | Оценка исполнения за 2015 г. | Проект бюджета на 2016г. | Отклонение 2015 г. "+" рост, "-"снижение | |
| от исполнения 2014 г. | от оценки исполнения бюджета 2015г. |
|
| **ДОХОДЫ** | **369675,7** | **316878,2** | **301003,1** | **81,4** | **95** |
| Налоговые и Неналоговые, в т.ч.: | 57252,4 | 59875,7 | 60674,5 | 106 | 101,3 |
| **Налоговые доходы** | **49267,0** | **54401,7** | **54497,5** | **110,6** | **100,2** |
| **Неналоговые доходы** | **7985,4** | **5474,0** | **6177,0** | **77,4** | **112,8** |

На увеличение налоговых доходов повлияла передача с 01 января 2015 года с уровня сельских поселений на уровень муниципального района части доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачисляемых в консолидированный бюджет Турочаского района от указанных налогов, по сравнению с 2014 г. повлияло и сокращение нормативов зачисления доходов от НДФЛ.

Снижение доходности по неналоговым доходам запланировано на уровне 50% в связи с разовыми поступлениями от продаж муниципального имущества в 2014-2015 годах.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

**Налоговые доходы** предусмотрены проектом на 2016 год в размере **54497,5** тыс. рублей, что на 95,8 тыс. рублей больше, или на 0,2% больше ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году и на 10,6% к исполненному бюджету 2014 года.

Удельный вес налоговых доходов в доходах бюджета муниципального образования «Турочакский район» - 18,1 процентов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Удельный вес, % | | | | | |  | Отклонение 2016г.от 2015г. |
| 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | | Отклонение 2016 г. от 2014г. |
| Факт.  тыс.руб. | Доля | Оценка  тыс.руб. | Доля | Проект  тыс.руб. | Доля |
| Налог на доходы физических лиц | 27643,3 | 56,1 | 32876,5 | 60,4 | 32876,5 | 60,3 | +4,2 | -0,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам | х | х | 3786,2 | 7 | 3882,0 | 7,1 | +7,1 | +0,1 |
| Налоги на совокупный доход | 11146,4 | 22,6 | 10881,0 | 20 | 10881,0 | 20 | -2,6 | 0 |
| Налог на имущество | 2826,1 | 5,7 | 2705,0 | 5 | 2705,0 | 5 | -0,7 | 0 |
| За пользование природными ресурсами | 5918,0 | 12,0 | 3000,0 | 5,5 | 3000,0 | 5,5 | -6,5 | 0 |
| Государственная пошлина | 1247,9 | 2,6 | 873,0 | 1,6 | 873 | 1,6 | -1 | 0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 485,3 | 1 | 280 | 0,5 | 280 | 0,5 | -0,5 | 0 |
| Итого: | 49267,0 | 100 | 54401,7 | 100 | 54497,5 | 100 |  |  |

В составе налоговых доходов бюджета муниципального образования «Турочакский район» на 2016 год прогнозируются:

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы с физических лиц среди налоговых источников доходов, занимает наибольший удельный вес (60,3%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

Анализ поступлений доходов от уплаты **налога на доходы физических лиц**:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **49267,0** | **54401,7** | **54497,5** |
| НДФЛ | 27643,3 | 32876,5 | 32876,5 |
| Уд. вес в общем объеме доходов | 48,3 | 54,9 | 54,2 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | 56,1 | 60,4 | 60,3 |

В 2016 году объем поступлений НДФЛ запланирован на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2015 года. А в 2015 оценка поступлений со снижением объема поступлений по НДФЛ в основном за счет снижения норматива отчислений, несмотря на то, что прогнозируется рост налогооблагаемой базы (среднемесячная заработная плата) на 1,3% .

Динамика доходов от уплаты **налога на доходы физических лиц**, зачисляемого в районный бюджет, в 2013-2018 годах приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | **2013 год** (отчет) | **2014 год** (отчет) | **2015 год** (оценка) | **2016 год** (прогноз) | **2017 год** (прогноз) | **2018 год** (прогноз) |
| 1. | Объем поступлений по НДФЛ в районный бюджет,( тыс. рублей) | 33547,8 | 27643,3 | 32876,5 | 32876,5 | 32746,0 | 32746,0 |
|  | *Отклонения к предыдущему году (процентов)* | *\** | *82,4* | *118,9* | *100* | *99,6* | *100* |
| **По данным Прогноза социально-экономического развития МО «Турочакский район»** | | | | | | | |
| 2. | Среднесписочная численность работников организаций, (тыс. человек) | 2,2 | 2,1 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
|  | *Отклонения к предыдущему году (процентов)* | *\** | *95,4* | *95,2* | *100* | *100* | *100* |
| 3. | Средняя начисленная заработная плата 1 работника (рублей) | 17284 | 19919 | 20920 | 21200 | 21960 | 22100 |
|  | *Отклонения к предыдущему году (процентов)* | *\** | *115,2* | *105,0* | *101,3* | *103,6* | *100,6* |

При расчете поступлений по данному источнику на 2016 год учтены основные показатели прогноза социально-экономического развития МО «Турочакский район", а именно прогноз среднемесячной заработной платы, оценка изменения среднесписочной численности работников по малым, средним предприятиям, работников организаций и индивидуальных предпринимателей.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции),**

**производимым на территории Российской Федерации**

Как указано выше, **с 2015 года в доход районного бюджета подлежат зачислению доходы от акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, зачисляемые в консолидированный бюджет Республики Алтай от указанных налогов.

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Согласно приложению № 5 к проекту Закона Республики Алтай о республиканском бюджете на очередной финансовый год **данный норматив для МО "Турочакский район" установлен в размере 0,8764.**

В 2016 году в бюджет муниципального района запланировано поступление акцизов по подакцизным товарам в размере 3882 тыс.руб.

Согласно проекта решения Совета депутатов муниципального образования МО "Турочакский район" №11-5 от 28.11.2014 года «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования МО "Турочакский район"» **доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда района.**

**Налоги на совокупный доход**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. **Налоговые доходы** | **49267,0** | **54401,7** | **54497,5** |
| Единый налог на совокупный доход | 11146,4 | 10881,0 | 10881,0 |
| Уд. вес в общем объеме доходов | 19,5 | 18,2 | 17,9 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | 22,6 | 20 | 19,9 |

По отношению к прошлым отчетным периодам значение налога уменьшается, как в абсолютном, так в относительном выражении.

Поступление налогов на совокупный доход в 2016 году планируется на том же уровне, к уровню ожидаемого исполнения 2015 года.

**Налог на имущество организаций**

Плановые поступления **налога на имущество** организации в районный бюджет в 2016 году планируется в сумме 2705 тыс.руб.

В основу расчета прогноза поступления налога на имущество организации принят показатель «стоимость основных фондов для целей налогообложения» Прогноза социально-экономического развития МО «Турочакский район» на 2016 год, сформированный исходя из отчетных данных Управления ФНС России по Республике Алтай о налоговой базе за 2014 год, ожидаемой оценки налоговой базы для исчисления налога на имущество организации в 2015 году.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. налоговые доходы | **49267,0** | **54401,7** | **54497,5** |
| **Налог на имущество организаций** | 2826,1 | 2705,0 | 2705,0 |
| Уд. вес в общем объеме доходов | 4,9 | 4,5 | 4,4 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | 5,7 | 5,0 | 4,9 |

Поступление налогов на совокупный доход в 2016 году планируется на том же уровне, к уровню ожидаемого исполнения 2015 года.

**Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами**

Поступления **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** на 2016 год составляют 3000 тыс.руб., в том числе:

- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых составит 268 тыс.руб. , при нормативе отчислений в доход муниципального района 100%;

- налог на добычу прочих полезных ископаемых в бюджет муниципального района составляет 2732 тыс.руб. Норматив отчислений в местный бюджет 60 %;

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. Налоговые доходы | 49267,0 | 54401,7 | 54497,5 |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | 4987,8 | 3000,0 | 3000,0 |
| Уд. вес в общем объеме доходов | 8,7 | 5 | 4,9 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | 10 | 5,5 | 5,5 |

По данным пояснительной записки расчет поступления налога произведен на основе оценки поступлений за 2014 год, динамики поступлений, установленных ставок и прогнозных данных. Удельный вес в общем объеме доходов 5%, с незначительным снижением от уровня ожидаемого исполнения бюджета (за 2015г. – 0,1%) и со снижением по исполнению бюджета (за 2014г. –3,8%).

**Государственная пошлина**

В соответствии **с п. 2 ст. 61.1. БК РФ** в бюджет района подлежит зачислению и фактически зачислялась в 2015 году государственная пошлина:

1. по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями;

2. за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. Налоговые доходы | **49267,0** | **54401,7** | **54497,5** |
| **Государственная пошлина** | 1247,9 | 828 | 873 |
| Уд. вес в общем объеме доходов | 2,2 | 1,4 | 1,4 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | 2,5 | 1,5 | 1,9 |

На 2016 год в бюджет района запланировано поступление по одному виду госпошлины:

* государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 873 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции не прогнозируется.

**Предложение:** Для повышения доходности от рекламной деятельности провести инвентаризацию средств наружной рекламы, привлечь к уплате госпошлины субъекты, самовольно установившие рекламные конструкции, или их демонтаж, увеличить продажу права на установку рекламных конструкций.

По данным пояснительной записки объем поступлений государственной пошлины запланирован исходя из динамики поступлений за предыдущие годы, оценки поступления в 2015 году.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам**

Задолженность спрогнозирована на 2016 год в сумме 280 тыс.руб. Оценка ожидаемого исполнения в 2015 г. – 280 тыс.руб.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Общий объем поступлений **неналоговых доходов** в бюджет муниципального образования «Турочакский район» по прогнозу на 2016 год составляет 6177 тыс. рублей, удельный вес неналоговых доходов в доходах бюджета муниципального образования «Турочакский район» - 2,1 процента.

Расчеты поступлений неналоговых доходов осуществлены на основании данных главного администратора дохода – Администрации района муниципального образования «Турочакский район».

Динамика поступлений **неналоговых доходов** в местный бюджет в 2012-2016 годах приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | 2012 год (факт) | 2013 год (факт) | 2014 год  (факт) | 2015 год (оценка) | 2016 год (прогноз) |
| 1. | Объем поступлений | 12543,9 | 7642,2 | 7985,4 | 5474,0 | 6177,0 |
| *2.* | *% к предыдущему году* | *\** | *-39,1* | *+4,5* | *-31,4* | *+12,8* |

Как видно из таблицы **с 2012 года наблюдается отрицательная динамика поступлений неналоговых доходов.**

Неналоговые доходы на 2016 год запланированы в объеме 6177тыс. руб., что на 12,8 % больше ожидаемого исполнения в 2015 году.

**Структура по группам доходов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов ( по группам) | КБК | 2016г. | Удельный вес |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 111 00000 00 0000 000 | 2229,6 | 36,1 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 112 00000 00 0000 000 | 200,0 | 3,3 |
| Прочие доходы от оказания услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 113 00000 00 0000 000 | 1503,0 | 24,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 114 00000 00 0000 000 | 1019,0 | 16,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 116 00000 00 0000 000 | 993,9 | 16,1 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 117 00000 00 0000 000 | 231,5 | 3,7 |
| **итого** |  | **6177,0** | **100,00%** |

Основным источником неналоговых поступлений являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, которые составляют 2229,6 тыс. рублей или 36,1 % всех неналоговых доходов бюджета.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. |  |  |  |
| Неналоговые доходы | 7985,4 | 5474,0 | 6177,0 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** | **2678,9** | **3029,6** | **2229,6** |
| Уд. вес в общем объеме доходов | **4,7** | 5,1 | 3,7 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | **33,5** | 55,3 | 36,1 |

Данный вид доходов являются основным источником неналоговых доходов. Анализ приведенных данных показывает, что доходы планируются ниже уровня 2015 года.

Информация о суммах задолженности по договорам аренды земельных участков и имущества для анализа прогноза бюджета **в контрольно-ревизионную комиссию не представлена и отдельно не прокомментирована в пояснительной записке к проекту бюджета.**

**Информация о предоставлении льгот по арендной плате муниципального имущества на 2016 год не представлена.**

**В итоге, не представляется возможным оценить, учтены ли данные резервы** **пополнения доходов при разработке проекта бюджета.**

**Платежи за пользование природными ресурсами**

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. |  |  |  |
| Неналоговые доходы | 7985,4 | 5474,0 | 6177,0 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **174,4** | **200,0** | **200,0** |
| Уд. вес в общем объеме доходов | **0,3** | 0,3 | 0,3 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | **2,2** | 3,7 | 3,2 |

В соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=42963BDC10A094A718E9ED81ECED1BC576D35EFFCD7197FBF36FF3A32543A6489047C8C0161FDE5BiDD4H) **от 03.12.2012 № 244-ФЗ** «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» **с 1 января 2016 года** плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджет района **по нормативу 55%,** **что способствует увеличению доходности бюджета по данному источнику.** В связи с чем, за 2016 год данная плата будет уплачиваться природопользователями в 2017 году.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Объем поступлений **Прочие доходы от оказания услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов** в бюджет муниципального образования «Турочакский район» по прогнозу на 2016 год составляет 1503 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме доходов - 2,5 процента, а в объеме налоговых доходов -24,3%.

Расчеты поступлений осуществлены на основании данных главного администратора дохода – Администрации района муниципального образования «Турочакский район».

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. Неналоговые доходы | 7985,4 | 5474,0 | 6177,0 |
|  |  |  |  |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **793,8** | **1019,0** | **1019,0** |
| Уд. вес в общем объеме доходов | **1,4** | 1,7 | 1,7 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | **9,9** | 18,6 | 16,5 |

Как видно из таблицы **доходы от продажи материальных и нематериальных активов с каждым годом значительно сокращаются.**

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Доходы **от штрафов, санкций и возмещений ущерба** на 2016 год запланированы в размере 993, 9 тыс.руб.

Поступление доходов, от штрафов, санкций и возмещений ущерба, бюджета муниципального образования «Турочакский район» планируемого на 2016 выглядит следующим образом (также в таблице представлены данные прогноза 2015 г. и исполнение бюджета за 2014г.):

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год | Проект бюджета на 2016г. |
|
| **ДОХОДЫ**  **(налоговые и неналоговые) - всего** | **57252,4** | **59875,7** | **60674,5** |
| в т.ч. | 7985,4 | 5474,0 | 6177,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1227,1** | **993,9** | **993,9** |
| Уд. вес в общем объеме доходов | **2,1** | 1,6 | 1,6 |
| Уд. вес в объеме налоговых доходов | **15,4** | 18,2 | 16,1 |

По ряду администраторов, не представившим данные по поступлению налога, поступление доходов запланировано на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2015 года.

Прогноз поступлений административных платежей и сборов рассчитан на основании данных представленных администраторами поступлений:

- Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору

-Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Алтай

-Инспекция Гостехнадзора по Республике Алтай

Поскольку поступления от уплаты штрафов являются суммами принудительного изъятия и носят единовременный характер, рассчитать прогноз поступлений от уплаты штрафов за нарушение законодательства не представляется возможным.

**Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней**

**Приоритеты** региональной политики в сфере межбюджетных отношений направлены на:

- совершенствование подходов к предоставлению межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета местным бюджетам с целью повышения эффективности их предоставления и использования;

- создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований;

- повышение качества управления финансами в муниципальных образованиях.

Бюджетная политика Республики Алтай в сфере межбюджетных отношений будет направлена на **решение следующих задач**:

- совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы РФ,

- поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов,

- содействие повышению качества управления муниципальными финансами.

**Структура безвозмездных поступлений**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поступление межбюджетных трансфертов (доходы) | Исполнение бюджета за 2014 г. | Оценка исполнения за  2015 г. | Проект бюджета на 2016 г. | Отклонение 2015 г. "+" рост, "-"снижение | |
| от исполнения  2014 г. | от оценки исполнения бюджета 2015г. |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **312423,1** | **257002,5** | **240328,6** | **76,9** | **93,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **312485,3** | **256689,3** | **240328,6** | **76,9** | **93,6** |
| *в % общей суммы* | *100* | *100* | *100* | *0* | *0* |
| **ДОТАЦИИ** | 59297 | 76974,7 | 70716,0 | 119,2 | 91,9 |
| *в % общей суммы* | *19* | *30,0* | *29,5* | *10,5* | *-0,5* |
| **СУБСИДИИ** | 67432,0 | 32800,2 | 20022,1 | 29,7 | 61 |
| *в % общей суммы* | *21,6* | *12,8* | *8,3* | *-13,3* | *-4,5* |
| **СУБВЕНЦИИ** | 149727,0 | 145646,4 | 149590,5 | 99,9 | 102,7 |
| *в % общей суммы* | *47,9* | *56,7* | *62,2* | *14,3* | *5,5* |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | 36029,3 | 1267,9 | - | - | - |
| *в % общей суммы* | *11,5* | *0,5* |  |  |  |
| **Прочие безвозмездные поступления**  **Возврат остатков целевых средств** | **-62,2** | -0,2 | - | - | - |

Безвозмездные поступления по проекту бюджета на 2016 год составляют 93,5 % от ожидаемого исполнения районного бюджета на 2015 год, и запланированы на 23,1 % меньше исполнения 2014 года.

**В проекте бюджета объем безвозмездных поступлений на 2016 год запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных МО «Турочакский район»** **по законопроекту Республики Алтай «Об республиканском бюджете на 2015 год».**

Проектом бюджета на 2016 год предусмотрено сокращение поступлений по таким видам финансовой поддержки из республиканского бюджета, как по **субсидиям —**39%, **дотациям** – 8,1%, при увеличении поступлений по **субвенциям** + 2,7%,

Доля **дотаций** в общем объеме безвозмездных поступлений из республиканского бюджета снизилась до 0,5% (в 2014 году – 19%, в 2015 году – 30 %).

**Таким образом, доходы бюджета района сформированы обоснованно, структура и содержание проекта решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса.**

**Р А С Х О Д Ы**

Бюджетная политика **МО "Турочакский район"**на новый плановый период, **в части формирования расходов,** в основном направлена на сохранение преемственности ранее определенных приоритетов и их достижения и скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

С целью обеспечения сбалансированности районного бюджета, повышения уровня и качества жизни населения, эффективного предоставления услуг, стимулирования инновационного развития района и реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, на муниципальном уровне бюджетная политика будет направлена на формирование объёма и структуры расходов бюджета МО «Турочакский район» на 2016 год исходя из следующих основных подходов:

1) определение «базовых» объёмов бюджетных ассигнований на 2016 год на основе утвержденных решением Совета депутатов МО «Турочакский район» 29.12.2014 № 13-1«О бюджете МО «Турочакский район» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»;

2) определение «базового» объёма бюджетных ассигнований на 2017 год исходя из необходимости финансового обеспечения «длящихся» расходных обязательств;

3) финансовое обеспечение задач, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в первую очередь направленных на совершенствование оплаты труда в бюджетном секторе.

**Реестр расходных обязательств**

Согласно **ст. 65 БК РФ** формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

Как установлено нормой **п.2 ст. 87 БК РФ при составлении проекта бюджета** используется Реестр расходных обязательств (далее - РРО), где указывается используемый перечень законов, иных нормативных правовых и муниципальных актов, обусловливающих правовое основание для расходных обязательств и **оценка объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств.**

**Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженных в Реестре расходных обязательств соответствует объемам бюджетных ассигнований на 2016 год**, указанных в приложении к проекту бюджета № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов бюджета», № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Турочакский район»довольно таки сложно. Общий объём средств на исполнение расходных обязательств совпадает с проектом бюджета.

Расходная часть бюджета муниципального образования «Турочакский район» сформирована в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года №65н и Указаниями о порядке применения кодов главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Турочакский район» и кодов целевых статей расходов бюджета муниципального образования «Турочакский район», утвержденными приказом Финансового отдела муниципального образования «Турочакский район» от 22 сентября 2015 года №48-ф.

Органы местного самоуправления самостоятельно определяют целесообразность и сроки перехода к формированию бюджета в программном формате.

Проект бюджета муниципального района «Турочакский район» сформирован на основе 4 муниципальных программ, что в полной мере отвечает принципам бюджетной системы Российской Федерации эффективности использования бюджетных средств и прозрачности (открытости) бюджета и бюджетного процесса.

Доля «программных», то есть непосредственно увязанных с целями и результатами муниципальной политики расходов бюджета муниципального образования «Турочакский район» на 2016 год составляет 97% от общего объема расходов бюджета.

Проведенная экспертиза расходной части бюджета показала:

Динамика расходов проекта бюджета муниципального образования «Турочакский район» на 2016 год в сравнении с исполненным бюджетом муниципального образования «Турочакский район» на 2014 год и оценкой ожидаемого исполнения 2015 году сложились следующим образом:

**Свод расходов бюджета муниципального образования**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнение 2014г. | Уточненный бюджет в ред. решения Совета депутатов № 20-4 от 18.09.2015 | Оценка исполнения 2015 г. | Проект  на 2016 г. | Отклонение 2016 г.  + рост, - снижение (%) | | |
| от исполнения 2014г. | от утвержденного бюджета 2015г. | от ожидаемого исполнения бюджета 2015г. |
| Расходы | 371600,8 | 320512,5 | 320512,5 | 30103,1 | -19% | -6,1% | -6,1% |

Расходы бюджета на 2016 год запланированы на 6,1% ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2015 года, и на 19% ниже исполнения 2014 года.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования «Турочакский район» на 2016 год прогнозируется в сумме 301003,1 тыс. руб., увеличение расходов по сравнению с показателем, *утвержденного бюджета* на 2014 год, на 41831,5 тыс. руб. или на 16,4 %.

Структура проекта бюджета муниципального образования «Турочакский район» по функциональной классификации расходов на 2016 год выглядит следующим образом:

**Общая характеристика расходов бюджета района в разрезе функциональной классификации расходов на 2015 год и сравнительный анализ**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Раздел | Исполнение за 2014 г. | Ожидаемое исполнение бюджета на 2015 год | Проект бюджета на 2016 г. | | Отклонение | |
| 2016 г. ( %) + рост - снижение | |
| сумма | уд. вес | от 2014 г | от 2015г |
| **РАСХОДЫ - всего** |  | **371600,8** | **320512,5** | **301003,1** | **100** | **-19** | **-6,1** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |
| общегосударственные расходы | 01 | 24371,8 | 26868,5 | 27969,3 | 9,3 | +14,8 | +4 |
| национальная оборона | 02 | 343,0 | 468,5 | 482 | 0,2 | +40 | +3 |
| национальная безопасность | 03 | 1967,4 | 1536,6 | 1617,4 | 0,5 | -17,8 | +5 |
| национальная экономика | 04 | 62189,7 | 14579,6 | 15986,5 | 5,3 | -74,3 | +10 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 13740,9 | 29958,1 | 29386,1 | 9,8 | +114 | -2 |
| образование | 07 | 217586,4 | 207166,5 | 198263,2 | 65,9 | -8,9 | -4 |
| культура и кинематография | 08 | 20494,7 | 20257,2 | 11637,3 | 3,9 | -43,2 | -43 |
| социальная политика | 10 | 8277,2 | 7962,5 | 5842,0 | 1,9 | -29,4 | -27 |
| физическая культура и спорт | 11 | 658,0 | 714,5 | 664,5 | 0,2 | +1 | -7 |
| средства массовой информации | 12 | 220,0 |  | - | - | - | - |
| межбюджетные трансферты | 14 | 21751,5 | 11000,8 | 9154,8 | 3,0 | -57,9 | -17 |

В функциональной структуре расходов бюджета 1-е место, как и в прошлые годы,занимают расходы на образование – 65,9%, 2-е место - жилищно-коммунальное хозяйство 9,8 %, 3-е место – общегосударственные расходы– 9,3 %.

На фоне общего сокращения расходов в 2016 году в целом на 19 %, внутри функциональной структуры расходов изменения следующие:

- объем расходов по сравнению с уточненным планом 2015 г. **увеличился по четырем разделам:**

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» увеличение «+» 4%;

- по разделу 02 «Национальная оборона «+» 3%;

- по разделу 03 «Национальная безопасность» увеличение «+» 5%;

- по разделу 04 «Национальная экономика» увеличение «+» 10%.

- По остальным 6 разделам объем расходов **уменьшился :**

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сокращение на 2%;

- по разделу 07 «Образование» на 4%;

- по разделу 08 «Культура и кинематография» сокращение на 43%;

- по разделу 10 «Социальная политика» сокращение на 27%;

- по разделу 11 « Физическая культура и спорт» сокращение на 7%.

- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» сокращение на 17%

**Характеристика расходов в разрезе ГРБС**

**(ведомственная классификация расходов)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ведомство | Наименование | Исполнено бюджет на 2014 год | Уточненный бюджет 2015 в ред. решения Совета депутатов № 20-4 от 18.09.2015 | Проект на 2016 г | | Отклонение от уточненного бюджета 2015г. | |
| сумма | уд. вес | сумма | в % |
| 1 | 990 | Совет депутатов МО «Турочакский район» | 2614,6 | 2971,7 | 2972,0 | 1 | +0,3 | - |
| 2 | 991 | Администрация МО «Турочакский район» | 97692,9 | 80145,6 | 83743,5 | 27,8 | +3597,9 | +4,4 |
| 3 | 992 | Финансовый отдел Администрации МО «Турочакский район» | 27496,2 | 24558,1 | 19870,6 | 6,6 | -4687,5 | -19,1 |
| 4 | 993 | Отдел образования Администрации МО «Турочакский район» | 211993,2 | 201708,9 | 193113,5 | 64,2 | -8595,4 | -4,3 |
| 5 | 995 | Контрольно-ревизионная комиссия МО «Турочакский район» | 1546,0 | 1367,4 | 1303,5 | 0,4 | -63,9 | -4,7 |
| 6 | 994 | Отдел межмуниципальных отношений | 30257,9 | 9760,8 | - |  | -9760,8 | - |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **х** | **371600,8** | **320512,5** | **301003,1** | **100** | **-19509,4** | **-6,1** |

В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы Отдела образования (ведомство 993) — 64,2 %, в 2014 — 57,0 %.

### По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» согласно представленному проекту бюджета ассигнования на 2016 год составят 27969,3 тыс. рублей, что соответствует 9,3 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования «Турочакский район». Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу возросли по отношению к соответствующему показателю бюджета на 2015 год на 1100,8 тыс. рублей или на 4,1 %.

### Формирование фактических расходов в 2015 году, а также расходы, предлагаемые проектом бюджета на 2016 год по указанному разделу:

| Наименование |  | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год,  (тыс. рублей) | Проект бюджета на 2016год,  (тыс. рублей) | Отклонение к 2015 году | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | тыс. рублей | в % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 26868,5 | 27969,3 | 1100,8 | 104,1 |
| Функционирование законнодательных представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований |  | 2971,7 | 2972,0 | 0,3 | - |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 12501,9 | 13802,9 | 1301 | 110,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 6455,4 | 6172,5 | -282,9 | 95,6 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 296,5 | - | -296,5 | х |
| Резервные фонды | 1111 | 653,0 | 3250 | +2597 | + в 5 раз |
| Другие общегосударственные  вопросы |  | 3990,0 | 1771,9 | -2218,1 | 44,4 |

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», направленные на содержание органов местного самоуправления (49,4 % к сумме общегосударственных расходов).

Проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 13802,9тыс. рублей Расходные обязательства по данному подразделу на 2016 год по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года увеличены на 1301 тыс. рублей или на 10,4%.

По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 6172,5 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2016 год по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года уменьшены на 282,9 тыс. рублей или на 4,4 %, том числе на содержание:

- Финансового отдела Администрации Турочакского района – 4869 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2016 год предусмотрено уменьшение расходов на содержание Финансового управления по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года на 219 тыс. рублей

- Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Турочакский район» – 1303,5 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2015 года – на 63,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов по данному подразделу на 2016 год составляет 17 755,9 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 92,4 тыс. рублей, на 2017 год – 17 707,8 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 48,1 тыс. рублей.

Подразделом **0111** «Резервные фонды» предусмотрены средства резервного фонда администрации в 2015г. по 3250 тыс. рублей ежегодно для финансирования непредвиденных расходов, которые не предусмотрены в бюджете муниципального района, но возникают в течение бюджетного года, а также на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

Бюджетные ассигнования, предусматриваемые проектом бюджета на финансирование указанных расходов, сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Рузском муниципальном районе, и соответствуют объему расходов, установленному бюджетом муниципального образования «Турочакский район» в 2015 году.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены средства на реализацию подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов в Республике Алтай», государственной программы Республики Алтай «Управление государственными финансами и государственным имуществом».

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» на 2016 год планируются в размере 482 тыс.руб.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительные органы»** предусмотрены средства на реализацию:

1. Программные мероприятия деятельности Администрации Турочакского района муниципального образования «Турочакский район»;
2. Повышение эффективности управления в Администрации муниципального образования «Турочакский район»;
3. Расходы на выплаты персоналу органов местного самоуправления и структурных подразделений органов местного самоуправления.

### Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительные органы» на 2016 год планируются в размере 1617,4 тыс.руб. которые по отношению к 2015 году увеличены на 80,8 тыс. рублей или на 5,3%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** предусмотренных проектом бюджета, предлагается утвердить в сумме 15986,5 тыс. рублей с увеличением к бюджету 2015 года на 1406,9 тыс.рублей или на 9,6%. Удельный вес расходов по разделу **0400** **«Национальная экономика»** в общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета, составит 5,3 %.

Динамика расходов бюджета муниципального образования «Турочакский район» по проекту бюджета на 2016 год и ожидаемому исполнению на 2015 год приведена в следующей таблице.

| Наименование | Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год,  (тыс. рублей) | Проект бюджета на 2016 год  (тыс. рублей) | Отклонение от 2015 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | в % |
| Национальная экономика (раздел 0400) | 14579,6 | 15986,5 | +1406,9 | +9,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Сельское хозяйство и рыболовство  (подраздел 0405) | 872,8 | 564,6 | -308,2 | -35,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 0409) | 5247,9 | 6265,8 | +1017,9 | +19,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  (подраздел 0412) | 8458,9 | 9156,1 | +697,2 | +8,2 |

Анализ расходов по данному разделу, приведенный в таблице, показывает, что к предыдущему году объем ассигнований увеличится на 9,6 %. Значительное увеличение ассигнований предусматривается по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 19,5%.

По подразделу **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены:

- на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Алтай по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечение, защите населения от болезней, общих для человека и животных в части обустройства содержания мест утилизации биологических отходов (скотомогильников);

- осуществление государственных полномочий Республики Алтай в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» ассигнования предусмотрены «Муниципальному казенному учреждению МО «Турочакский район» «Дорожно-хозяйственное управление» в сумме 6265,8 тыс. рублей на ремонт и содержание дорог и объектов дорожного хозяйства, развитие транспортной инфраструктуры, что на 1017,9 тыс. рублей или на 19,5% больше ожидаемого исполнения за 2015год. Увеличение расходов связано с изменением федерального законодательства и передачей Администрации муниципального образования «Турочакский район» полномочий сельских поселений.

Незначительное увеличение ассигнований предусматривается по подразделу **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики». По данному подразделу проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 9156,1 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2015 года на 8,2 % или в абсолютной величине на 697,2 тыс. рублей.

В составе вышеуказанных ассигнований по подразделу **0412** предусмотрены средства:

- на материально-техническое обеспечение Администрации Турочакского района муниципального образования «Турочакский район» в размере – 5938,8 тыс. рублей;

- субсидии на обеспечение финансовых форм поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства – 250 тыс. рублей;

- для выполнения муниципального задания предоставлена субсидия муниципальному автономному учреждению МФО Центр поддержки предпринимательства Турочакского района» в размере – 1819,2 тыс. рублей;

- для проведения мероприятий по созданию и развитию инфраструктуры, поддержки малого и среднего предпринимательства – 75 тыс.рублей;

- для оформления документов на объекты недвижимости, являющиеся муниципальным имуществом – 512,0 тыс.рублей;

- на содержание имущества казны (капитальный и текущие ремонты, обслуживание и техническое содержание)– 561,1 тыс.рублей.

По разделу **0500** **“Жилищно-коммунальное хозяйство”**

**Структура расходов по подразделам**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела (подраздела) бюджетной классификации расходов бюджетов | Раздел | Уточненный бюджет (в ред. решения Совета депутатов от 18.09.2015№ 20-4) | Проект бюджета на 2016г | | Отклонения от 2015г. | |
| сумма | в % |
| сумма | уд. вес  % |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** | 10605,7 | 10715,3 | 36,5 | +109,6 | +1 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | 14498,9 | 17227,5 | 58,6 | +2728,6 | +18,8 |
| **Благоустройство** | **0503** | 4853,5 | 1443,2 | 4,9 | -3410,3 | -29,7 |
| **ВСЕГО** | **0500** | 29958,1 | 29386,0 | 100 | -572,1 | **-2** |

На 2016 год расходы запланированы с сокращением на 2% по отношению **к уточненному плану бюджета за 2015год** (29958,1тыс. рублей) за счет сокращения финансовой помощи из вышестоящих бюджетов.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов районного бюджета составит 9,8 % (проект уточненного бюджета 2015 г. –9,3%).

Проектом бюджета предусматривается уменьшение общего объема различных видов межбюджетных трансфертов в 2016 году по сравнению с 2015 годом на общую сумму 572,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» (58,6%), где основные расходы на возмещение разницы в тарифах на электрическую энергию населению, поставляемую по регулируемым тарифам(15329,2 тыс.рублей).

По подразделу **0501** «Жилищное хозяйство» на 2016 год ассигнования предусмотрены в сумме 10715,3 тыс. рублей, с незначительным увеличением к уровню 2015 года на 109,6 тыс.рублей, или на 1%.

По подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» на 2016 год предусмотрены ассигнования в размере 17227,5 тыс. рублей, что на 2728,6 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2015 года или на 18,8%.

По данному подразделу предусмотрены средства на реализацию:

* Субсидий на софинансирование расходов бюджетов муниципальных образований в Республике Алтай по электроэнергии;
* Возмещение разницы в тарифах на электрическую энергию, в рамках подпрограммы Развитие внутренней инфраструктуры муниципальной программы муниципального образования «Турочакский район» повышение эффективности систем жизнеобеспечения Турочакского района на 2013-2018 годы;

По подразделу **0503** «Благоустройство»предусмотрено на 2016 год финансирование в объеме 1443,2 тыс. рублей. Запланировано с сокращением на 29,7% по отношению **к уточненному плану бюджета за 2015 год** (4853,5 тыс. рублей.

Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному подразделу снижены по причине перераспределения полномочий, согласно Закону Республики Алтай от 07.07.2015г. № 32-РЗ «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями в Республике Алтай», т.е. закрепления полномочий за сельскими поселениями.

**Раздел 0700 «Образование»**

В расходах по разделу **0700 «Образование»** предусмотрены средства на реализацию подпрограммы «Развитие образования в Турочакском районе» муниципальный программы муниципального образования «Социальное развитие в Турочакском районе», в реализациях которых предусматривает следующие основные мероприятия:

- «Развитие систем общего и дошкольного образования»;

- «Развитие системы дополнительного образования детей»;

- «Повышение энергетической эффективности объектов образования»;

-«Повышение эффективности управления в Отделе образования Администрации Турочакского района муниципального образования «Турочакский район».

**Структура расходов по подразделам**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел | Уточненный бюджет (в ред. решения Совета депутатов от 18.09.2015 № 20-4) | Проект бюджета на 2016г. | | Отклонение от 2015г. | |
| сумма | уд. вес % | сумма | % |
|
| **Дошкольное образование** | **0701** | **15856,8** | **13217,1** | **6,7** | **-2639,7** | **-16,6** |
| **Общее образование** | **0702** | **180481,3** | **158908,1** | **80,2** | **-21573,2** | **11,9** |
| **Дополнительное образование детей** | **0703** | **-** | **15774,4** | **7,9** | **+15774,4** | **х** |
| **Молодежная политика и оздоровление детей** | **0707** | **3613,7** | **3331,0** | **1,7** | **-282,7** | **-7,8** |
| **Другие вопросы в области образования** | **0709** | **7214,7** | **7032,6** | **3,5** | **-182,1** | **-2,5** |
| **ВСЕГО** |  | **207166,5** | **198263,2** | **100** | **-8903,3** | **-4,3** |

Расходы по разделу 0700 «Образование» на 2016 год планируются в размере 198263,2 тыс.руб., что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2015 года – на 8903,3 тыс. рублей или на 4,3%.

По данному разделу на 65,9% расходы запланированы за счет средств республиканского бюджета, доля участия средств местного бюджета в формировании расходов в целом по разделу планируется на уровне 34,1%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы по общему образованию ( Р/Пр 0702) — 80,2% , аналогично по предыдущему периоду (2015 г. – 87,1%).

Расходы районного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять:

**1)** Администрация МО «Турочакский район» (ведомство 991) — 4,1% расходов раздела или 8056 тыс.рублей :

-на исполнение мероприятий «Развитие молодежной политики»;

-на исполнение основного мероприятия «Обеспечение образовательной деятельности детей в сфере культуры и искусства».

**2)** Управление образования (ведомство 993) — 95,9 % всех расходов или 190207,2 тыс.руб., в основном в форме предоставления субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а так же субсидий на иные цели.

**В расходах по разделу** **0800 «Культура кинематография»** предусмотрены средства в 2016 году на реализацию муниципальных программ «Социальное развитие муниципального образования «Турочакский район», муниципальных подпрограмм « Развитие культуры, спорта и молодежной политики».

По данному подразделу предусмотрены средства на реализацию мероприятия «развитие культуры и библиотечного обслуживания».

Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 2016 год планируются в размере 11637,3 тыс.руб., что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2015 года – на 8619,9 тыс. рублей. Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета - 3,9%

В расходах по разделу **1000 «Социальная политика»** предусмотрены средства на реализацию:

1. В рамках подпрограммы «Развитие внутренней инфраструктуры» программы «Социальное развитие муниципального образования «Турочакский район»;
2. Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, в рамках подпрограммы «Модернизация системы социальной поддержки населения»;
3. Обеспечение населения доступным и комфортным жильем в рамках подпрограммы «Развитие внутренней инфраструктуры» муниципальной программы «Социальное развития муниципального образования «Турочакский район»;

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» на 2016 год планируются в размере 5842 тыс.руб.

**Структура расходов по подразделам**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел | Уточненный бюджет (в ред. решения Совета депутатов от 18.09.2015 № 20-4 | Проект бюджета на 2015г. | | Отклонение от 2015 г. | |
| сумма | уд. вес  % | сумма | % |
| **Пенсионное обеспечение** | **1001** | 671,6 | 671,6 | 11,5 | 0 | 0 |
| **Социальное обеспечение населения** | **1003** | 4231,6 | 2264,1 | 38,8 | -1967,5 | -46,5 |
| **Охрана семьи и детства** | **1004** | 3059,3 | 2906,3 | 49,7 | -153,0 | -5 |
| **ВСЕГО** | **1000** | **7962,5** | **5842,0** | **100** | **-2120,5** | **-26,6** |

На 2016 год расходы запланированы с понижением на 26,6% по отношению к уточненному бюджету на 2015 год (7962,5 тыс.рублей), в т.ч. и за счет сокращения из вышестоящих бюджетов финансовой помощи району на исполнение переданных гос. полномочий по социальным вопросам.

В расходах по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены средства на реализацию в рамках подпрограммы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Турочакском районе» программы «Социальное развитие муниципального образования «Турочакский район».

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2015 год планируются в размере 671,6 тыс.руб. Доля расходов в бюджете района невелика – 0,2%. Исполнение расходов осуществляет Администрация района (ведомство 991).

В расходах по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** предусмотрены средства на реализацию в рамках подпрограммы «Повышение качества управления муниципальными финансами муниципального образования «Турочакский район» в рамках программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом муниципального образования «Турочакский район», отвечающие требованиям Федерального законодательства, проводимые как органом, ответственным за исполнение районного бюджета.

Исполнение расходов в полном объеме осуществляет финансовое управление (ведомство 992) в форме межбюджетных трансфертов, перечисленных в бюджеты сельских поселений.

Объем и распределение межбюджетных трансфертов утверждены ст.8 проекта решения о бюджете.

**Структура расходов по подразделам**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Раздел | Уточненный бюджет (в ред. решения Совета депутатов от 18.09.2015 № 20-4 | Проект бюджета на 2015г. | | Отклонение от 2015 г. | |
| сумма | уд. вес  % | сумма | % |
| **Дотация** на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | **1401** | 6947,0 | 8064,8 | 88,1 | +1117,8 | 16,1 |
| Межбюджетные трансферты | **1403** | 4053,8 | 1090,0 | 11,9 | -2963,8 | -73,1 |
| **ВСЕГО** |  | **11000,8** | **9154,8** | **100** | **-1846,0** | **-16,8** |

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» на 2016 год планируются в размере 9154,8 тыс.рублей.

**Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования «Турочакский район»**

Бюджет муниципального района на 2016 год запланирован бездефицитный, т.е. запланированные расходы не превышают объема доходов муниципального района на соответствующий финансовый год.

**Анализ муниципальных заданий на предоставление муниципальных**

**услуг**

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением. При этом муниципальное задание является документом, устанавливающим требования к качеству и (или) объему (содержанию), порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Анализ муниципальных заданий показал, что при их формировании соблюдались требования ст. 69.2. БК РФ и Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного Постановлением администрации:

- определены показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

- главными распорядителями бюджетных средств обеспечивается утверждение плановых заданий в сроки, установленные нормативными актами Администрации района;

- в некоторых случаях, муниципальные задания не содержат информацию о характере предоставления муниципальной услуги - безвозмездно или платно, и размер указанной платы; предельные цены (тарифы);

**5. Муниципальные программы**

Согласно бюджетной политике государства на 2015-2017 годы, **основным инструментом** повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов будет **являться программно-целевой метод,** повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей государственных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В связи с чем, бюджетная и налоговая политика МО «Турочакский район» на 2016 год направлена **на совершенствование программно-целевых методов управления**, развитие механизмов их реализации, в том числе в рамках перехода на муниципальные программы, объединяющие все инструменты государственной политики, а также **развитие программно**-**целевых методов управления при организации деятельности органов местного самоуправления.**

Соблюдая преемственность в бюджетной политике**, расходная часть проекта бюджета МО «Турочакский район»** на 2016 год **сформирована в «программном формате».**

Перечень программ представлен в составе документов с проектом бюджета, но без паспортов.

В Проекте решения о бюджете на 2016 год планируется 4 муниципальных программы, доля от общего объема расходов бюджета составляет 97% .

**ВЫВОДЫ и ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионная комиссия считает, что представленный проект бюджета Муниципального образования «Турочакский район» на 2016 год соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
2. По форме и содержанию проект бюджета соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации**,** по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики**.**
3. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта бюджета муниципального образования «Турочакский район»
4. Установленный резервный фонд в соответствии со ст.81 БК РФ не превышает общего объема расходов.
5. Объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение обязательств по оплате труда работникам муниципального образования, реализацию муниципальных целевых программ и других мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах.
6. Проект бюджета муниципального образования «Турочакский район» на 2016 год (Первое чтение)» **рекомендуется к рассмотрению** Совета депутатов муниципального образования «Турочакский район».

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

МО «Турочакский район» В.В.Алексенцев