Заключение

**на проект решения Каратузского районного Совета депутатов**

**«О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».**

с. Каратузское 24 ноября 2014года

Заключение на проект решения Каратузского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п. 14 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 24.09.2013г. № 29-230 (далее - Бюджетный процесс), и ст. 3 Положения о ревизионной комиссии Каратузского района, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 04.05.2012г. № 17-128 (далее - Положение).

Администрация Каратузского района представила в районный Совет депутатов проект решения 15.11.2013 года в срок, в соответствии с БК РФ и Бюджетным процессом.

**Общая характеристика**

Правовой основой бюджетного процесса в Каратузском районе являются:

- БК РФ;

- Устав Каратузского района;

- Бюджетный процесс.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ и п. 22 Бюджетного процесса одновременно с проектом решения о районном бюджете предоставлены следующие документы и материалы:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики;

2.Предварительные итоги социально-экономического развития Каратузского района за январь-июнь 2014 года и ожидаемые итоги за 2014 год.

3. Прогноз социально-экономического развития Каратузского района на 2015-2017 годы.

4. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Каратузского района на 2015-2017 годы.

5. Пояснительная записка к проекту решения Каратузского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016- 2017 годов».

6. Методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2015 г., на 01.01.2016г. и на 01.01.2017г.

8. Оценка ожидаемого исполнения районного бюджета и консолидированного бюджета Каратузского района за 2014 год.

9. Паспорта муниципальных программ на 2014- 2017 годы.

Иные документы и материалы:

1. Расчёты на распределение субсидий бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учёту на 2015 – 2017 годы.

2. Расчеты на распределение субсидий бюджетам поселений по созданию и обеспечению административных комиссий на 2015 – 2017 годы.

3. Расчеты сумм: налога на прибыль организаций, зачисляемого в районный бюджет, налога на доходы физических лиц, единого налога на вмененный доход, зачисляемый в бюджет Каратузского района, единого сельскохозяйственного налога зачисляемого в бюджет Каратузского района.

4. Расчет индекса налогового потенциала для бюджета 2015 года.

5. Расчет размера дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетам поселений на 2015 год.

6. Расчет расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, учтенных в бюджете Каратузского района на 2015 год.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения районного бюджета, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 22 Бюджетного процесса.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ и п.23.2 Бюджетного процесса представленным проектом решения районного бюджета утверждаются:

1. Основные характеристики районного бюджета на 2015 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 579 674,46 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета 539 947,80 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 579 745,09 тыс. рублей;

3) дефицит районного бюджета в сумме 70,63 тыс. рублей;

4) источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в сумме 70,63 тыс. рублей.

2. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2016 год и на 2017 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2016 год в сумме 558 474,59 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета 510 954,60 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 568 250,45 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из краевого бюджета 512 025,70 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета на 2016 год в сумме 558 545,22 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 568 321,08 тыс. рублей;

3) дефицит районного бюджета на 2016 год в сумме 70,63 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 70,63 тыс. рублей.

4) источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2016 год в сумме 70,63 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 70,63 тыс. рублей.

В проекте решения о районном бюджете утверждаются:

1. Перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

3. Прогнозируемые доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

4. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и видов расходов классификации расходов районного бюджета и по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

5. Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016- 2017 годов.

6. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год в сумме 3 702,33 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 3 652,29 тыс. рублей, и на 2017 год в сумме 3 652,29 тыс. рублей.

7. Общий объем условно утвержденных расходов районного бюджета на 2016 год в сумме 5 234,13 тыс. рублей, и на 2017 год в сумме 10 903,49 тыс. рублей.

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района по состоянию:

- на 31 декабря 2015 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей,

- на 31 декабря 2016 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей,

- на 31 декабря 2017 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей.

10. Предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга Каратузского района в 2015 году - 0,00 тыс. рублей, в 2016 году – 0,00 тыс. рублей, в 2017 году – 0,00 тыс. рублей.

11. Предельный объём муниципального долга района установлен в сумме:

- в 2015 году 17 163,650 тыс. рублей,

- в 2016 году 21 060,315 тыс. рублей,

- в 2017 году 25 412,695 тыс. рублей.

12. Проект программы муниципальных гарантий Каратузского района на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов.

13. Проект программы внутренних заимствований Каратузского района на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов.

Проект решения подготовлен в соответствии с вступившими в силу изменениями БК РФ от 07.05.2013 года, выполнение первоочередных задач в социальной и экономической сферах, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05. 2012г., основными направлениями бюджетной и налоговой политики Каратузского района на 2015- 2017 годы, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством.

*Основные характеристики районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов представлены в таблице:*

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | первоначально утверждено решением о бюджете на 2014 год | ожидаемое исполнение за 2014 год | 2015 год | в % к утвержденному бюджету на 2014 год | в % к ожидаем исполнению за 2014 год | 2016 год | в % к 2015 году | 2017 год | в % к 2015 году |
| доходы | 683127,27 | 722352,8 | 579674,46 | 84,9 | 80,2 | 558474,59 | 96,3 | 568250,45 | 98,0 |
| расходы | 683198,32 | 741423,3 | 579745,09 | 84,9 | 78,2 | 558545,22 | 96,3 | 568321,08 | 98,0 |
| дефицит/ профицит | -71,05 | -19070,5 | -70,63 |  |  | -70,63 |  | -70,63 |  |

Таким образом, в 2015 году прогнозируется уменьшение доходной части районного бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2014 год на 19,8% % или на 142 678,34 тыс. рублей и на 15,1% или на 103 452,81 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2014 год. Уменьшение расходной части на 21,8 % или на 161 678,21 тыс. рублей к ожидаемому исполнению бюджета на 2014 год и на 15,1% или 103 453,23 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2014 год.

На 2016 год по сравнению с планом на 2015 год прогнозируется уменьшение доходной и расходной части районного бюджета на 3,7 % или на 21 199,87 тыс. рублей. На 2017 год по сравнению с планом на 2015 год прогнозируется уменьшение доходов и расходов на 2,0 % или 11 424,01 тыс. рублей.

**Параметры прогноза социально-экономического развития**

**Каратузского района на 2015- 2017 годы.**

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее- Прогноз) в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно пояснительной записке Прогноз формировался в соответствии с законами Красноярского края от 10.02.2000 г № 9-627 «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития в Красноярском крае», от 18.12.2008г № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае», с постановлением правительства Красноярского края от 06.04.2010 г № 164-п «О порядке составления проекта закона Красноярского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период», с постановлением администрации Каратузского района от 22.07.2014 № 756-п «Об утверждении порядка разработки проекта решения «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» на основе анализа тенденций экономического развития района в 2011-2013 годах, I полугодия 2014 года, оценки состояния и прогноза индекса цен.

Прогноз выполнен в двух варианта. В качестве основного для разработки параметров районного бюджета на 2014- 2016 годы выбран второй вариант прогноза, который предусматривает более ускоренное развитие экономического роста в районе за счет своевременной реализации инвестиционных проектов, реализации отраслевых стратегий и программ, в том числе эффективным использованием государственных и муниципальных инвестиций, повышение инвестиций в развитие человеческого капитала.

Основным направлениям налоговой и бюджетной политики в целях реализации Стратегии социально-экономического развития Каратузского района необходимо продолжение работы по повышению эффективности бюджетных расходов.

*Демографические показатели*

Согласно Прогнозу на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сохранится динамика уменьшения среднегодовой численности постоянного населения за счет естественной убыли и миграции.

Предполагаемая среднегодовая численность населения в 2015 году составит 15 285 человек. Уменьшение населения района 2015году к предыдущему периоду 2014 года составит 154 человека и уменьшится на 1%, в 2016 - 2017 годах уменьшение составит 115 человек и уменьшится на 0,8% к 2015-2016 годам.

В прогнозируемом периоде 2015 года смертность превысит рождаемость: планируется численность родившихся 265 человек, численность умерших- 295 человек. В 2016 году численность родившихся составит 277 человек, численность умерших- 297 человек. Естественная убыль населения составит 20 человек. По сравнению с предыдущим годом произойдет улучшение демографической ситуации на 12 человек. В 2017 году численность родившихся составит 290 человек, численность умерших – 300 человек, естественная убыль населения составит 10 человек. Произойдет улучшение демографии по сравнению с 2016 годом на 13 человек.

В 2015 года планируется численность прибывшего населения 850 человек, численность выбывшего населения 950 человек, миграционное снижение населения составит 100 человек. В 2016 году планируется прибывшего населения 820 человек, численность выбывшего населения 900 человек, миграционное снижение населения составит 80 человек.

В 2017 году прогнозируется прибывшего населения 800 человек, численность выбывшего населения 860 человек, миграционное снижение населения составит 60 человек.

*Производство товаров и услуг*

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций всех видов деятельности в прогнозированном периоде 2015 году ожидается с ростом по отношению к 2014 году на 5,1%, в 2016 году к 2015 году на 5,2%, в 2017 году к 2016 году на 5,3%.

*Сельское хозяйство*

Объем валовой продукции сельского хозяйства, произведенной во всех категориях хозяйств в 2015 году составит 1 547 725 тыс. рублей, при темпе роста 113,2% к уровню предыдущего года, в 2016 году – 1 668 661 тыс. рублей, при темпе роста 107,8%, в 2017году – 1 852 925 тыс. рублей, при темпе роста 111,0%. Наращиванию производства продукции и повышению эффективности агропромышленного производства района будет способствовать государственная поддержка сельского хозяйства за счет средств краевого бюджета в рамках Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014- 2020 годы».

*Растениеводство, животноводство*

В прогнозируемом периоде планируется увеличение зернового производства. В 2015 году производство зерна составит 48 597 тонн в весе после переработки при темпе роста 113,1% к 2014 году. К 2017 году производство зерна достигнет 51 283 тонн.

Увеличение посевных площадей в сельскохозяйственных предприятиях района – на 8,5% в 2017 году по сравнению с 2013 годом, рост урожайности сельскохозяйственных культур до 26,7% центнеров с гектара к 2017 году в весе после доработки.

Производство овощей в 2015 году составит 6 851 тонн, при темпе роста 141,7% к 2013 году, производство картофеля – 34 966 тонны, при темпе роста 116,3% к 2013 году. К 2017 году производство овощей и картофеля увеличится соответственно до 7 198 тонн и 36 343 тонн.

В 2015 году поголовья крупно рогатого скота будет на достигнутом уровне 2013 года, к 2017 году повысится на 0,4%, в результате в 2015 году прогнозируется прирост молока в среднем на 14,5% в год и составит до 11 220 тонн. К 2017 году ожидается объем производства молока до 12 146 тонн.

Производство яиц увеличится с 2 746 тыс. штук в 2015 году до 3 108 тыс. штук в 2017 году. Рост производства яиц за три года составит до 19,8%

В 2015 году производство мяса скота и птицы (в живом весе) прогнозируется в объеме 4 495 тонн, или 105,8% к 2013 году. К 2017 году достигнет 4 866 тонн, или 114,3% к уровню 2013года.

*Транспорт*

По прогнозу в 2015 году объем транспортных услуг снизится к уровню 2013 года на 44,7% и составит 8 334 тыс. рублей. В 2015- 2017 годах количество перевезенных (отправленных) пассажиров автомобильным транспортом ожидается по 175 тыс. человек ежегодно*.*

*Строительство*

Объем строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом в прогнозируемом периоде 2015 года планируется освоить в сумме 106971,7 тыс. рублей, что составит в сопоставимых ценах 106,4%, в 2016 году – 113390,0 тыс. рублей, темп роста составит 106%, в 2017 году – 119853,2 тыс. рублей, темп роста – 105,7%.

В 2015 году продолжится строительство новой школы на 165 учащихся в селе Нижние Куряты, на эти цели в краевом бюджете предусмотрено на 2015 год – 282891,0 тыс. рублей.

На строительство физкультурно-спортивного центра со спортивным залом в с.Каратузское в прогнозируемом периоде 2016 года планируется освоить денежных средств в сумме 86063,0 тыс.рублей.

На капитальный ремонт объектов в прогнозируемом периоде 2015-2017 годах планируется направлять по 5367,67 тыс. рублей ежегодно.

На капитальный ремонт объектов систем тепло-, электро-, водоснабжения в прогнозируемом периоде планируется осваивать ежегодно 4438 тыс. рублей.

## *Развитие малого предпринимательства*

В прогнозируемый период 2015-2017 годы снижения организаций малого бизнеса (юридических лиц) не планируется и составит 53 единицы.

В прогнозируемом периоде до 2017 года к оценке 2014 года ожидается увеличение количества индивидуальных предпринимателей на 4,1%.

Оборот организаций малого бизнеса в 2015 году составит 263741,7 тыс.рублей и увеличится к 2014 году на 6,2%, в 2016 году составит 281889,5 тыс.рублей и увеличится к 2015 году на 6,9%, в прогнозируемом 2017 году составит 302632,9 тыс.рублей и увеличится к 2016 году на 7,4%.

В прогнозируемом периоде 2015 года ожидается увеличение оборота розничной торговли субъектов малого предпринимательства на 1,7%, в 2016 году на 3,1%, в 2017 году на 3,8% к соответствующим периодам прошлого года в сопоставимых ценах.

Услуги общественного питания в прогнозируемом периоде планируется оказывать 6 субъектами малого предпринимательства, по сравнению с фактическим периодом 2013 года увеличение произойдет в 2 раза. (За 2013 год 3 субъекта). В 2015 году ожидается оборот общественного питания на 1,5% в сопоставимых ценах, в 2016г на 2,2% и 2017 годах на 3,3%.

В прогнозируемом периоде 2015 – 2017 годах наибольшие объемы инвестиций, также планируется направить на приобретение сельскохозяйственной техники, оборудования, строительство и реконструкцию животноводческих помещений, складских помещений для хранения зерна, строительство и реконструкцию объектов торговли в селе Каратузское.

### *Розничная торговля*

В прогнозируемом периоде ожидается увеличение оборота розничной торговли и общественного питания.

Реальный прирост оборота розничной торговли прогнозируется   
в 2015 году на 1,7%. В 2016 году по отношению к 2015 г ожидается рост на 3,1%, в 2017 году – на 3,8%.

В структуре товарооборота продолжится увеличение доли непродовольственных товаров. В 2015 году доля составит 59,2%, в 2016 г – 59,3% , 2017 г ожидается – 59,6%.

В прогнозируемом периоде 2015 г ожидается рост продаж (в действующих ценах) на одного жителя - 64774 рублей (темп роста 103,4% к соответственному периоду прошлого года), 2016 г – 70304 рублей (темп роста 102,9%), 2017 г – 76538 рублей (темп роста 102,7%).

Динамика развития стационарной розничной сети субъектов будет носить положительный характер. Предполагается, что основными факторами, влияющими на рост оборота розничной торговли, станет открытие новых торговых точек, расширение торговых площадей.

В прогнозируемом периоде 2015-2017 годов ожидается увеличение оборота общественного питания за счет повышения покупательской способности на этот вид услуг.

## 

## *Инвестиции*

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2015 году в денежном выражении составит 413676,2 тыс. рублей в сопоставимых ценах, перевыполнение составит более, чем в 2 раза (227,6%) к 2014 году, в 2016 году – 82917,9 тыс. рублей в сопоставимых ценах составит 19,1% по отношению к 2015 году; в 2017 планируется 84021,5 тыс. рублей, снижение объема на 3% к уровню 2016 года.

Увеличение объема инвестиций по виду экономической деятельности «Образование» за планируемый период 2015 года более чем в 2,2 раза связано с началом строительства школы в селе Нижние Куряты на 165 учащихся. На эти цели планируется направить в 2015 году - 282891 тыс. рублей.

ГПКК "Каратузское ДРСУ" - в 2015 году планируется направить 26800 тыс. рублей, в 2016 году – 27800 тыс. рублей, в 2017 г – 28000 тыс. рублей 100% за счет собственных денежных средств предприятия на приобретение новой сельскохозяйственной техники. В 2015 году планируется освоить на продолжение строительства автомобильной дороги В. Суэтук - Дубенское (Шушенский район)- 49864,2 тыс. рублей.

КГБУЗ Каратузская «Районная больница» инвестиции направлены на приобретение медицинского оборудования для учреждений (ФАПы, поликлиника) в прогнозируемом периоде 2015 г – 3000 тыс. рублей, 2016 - 2017 годы по 3100 тыс. рублей ежегодно.

Государственное управление и обеспечение военной безопасности за счет краевого бюджета планируется приобретение транспортных средств и оборудования в 2015 году – 6800,0 тыс. рублей, в 2016 г – 2017 г - 6900 тыс. рублей ежегодно.

*При проведении экспертизы проекта решения установлено, что основные показатели социально-экономического развития муниципального образования согласно Прогноза представленного одновременно с проектом решения* ***не сопоставимы*** *с показателями комплексной программы социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2020 года, утвержденной Постановлением администрации Каратузского района от 19.08.2010 г № 1071-п "О корректировке комплексной программы социально-экономического развития МО Каратузский район до 2020 года" (далее- Программа СЭР), что свидетельствует о необходимости уточнения показателей Программы СЭР.*

*Кроме того, согласно представленным документам Прогноз характеризуется более оптимистичными ожиданиями, чем это предполагает сложившаяся в настоящее время динамика основных социально-экономических индикаторов развития Каратузского района. С высокой степенью вероятности отдельные показатели Прогноза* ***не будут*** *достигнуты. В сравнении с Прогнозом представленным с проектом решения на 2014 год отдельные показатели на 2015- 2016 годы значительно снижены.*

**Доходная часть районного бюджета**

Доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством РФ, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со статьей 39 Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Представленным проектом решения предлагается утвердить доходную часть районного бюджета на 2015 в сумме 579 674,46 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2014 года на 142 678,34 тыс. рублей или на 19,8 % и на 15,1% или на 103 452,81 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2014 год.

Объёмы налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на 2015 год в сравнении с первоначально утверждёнными и ожидаемыми показателями на 2014 год *представлен в приложении № 1.*

Значительное уменьшение доходной и расходной части районного бюджета в части безвозмездных поступлений в 2015 году обусловлено передачей управлением социальной защиты населения администрации Каратузского района функций по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме, краевому государственному казенному учреждению «Центр социальных выплат Красноярского края.

Уменьшение собственных доходов обусловлено прекращением с 2015 года действия дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога на доходы физических лиц взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что обусловило увеличение удельного веса в составе доходов районного бюджета безвозмездных поступлений до 94,1% (ожидаемое исполнение 2014 года – 85,8%).

Собственная доходная база - налоговые и неналоговые доходы проектом решения предусмотрена в сумме 34 327,30 тыс. рублей, что составляет в общем объеме доходов 5,9 %.

По сравнению с первоначально утверждёнными показателями, предусмотренными бюджетом на 2014 год по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется снижение бюджетных назначений на сумму 67 734,30 тыс. рублей или 46,0% и к ожидаемому исполнению на 2014 год на 68 142,20 тыс. рублей или 66,5%.

Снижаются бюджетные назначения:

- по налогу на доходы физических лиц;

- по налог на прибыль;

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;

- по доходам, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных расходов;

- по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

### Налоговые доходы.

Плановые назначения налоговых доходов на 2015 год (88,1% от общего объема собственных доходов) предусмотрены проектом в сумме 30 251,1 тыс. рублей, что ниже первоначально утверждённых показателей на 2014 год на 68 506,1 тыс. рублей или 69,4%.(*Приложение 1).*

Поступление ***налога на доходы физических лиц*** в 2015 году предусматривается в сумме 22 694,40 тыс. рублей (66,1% в структуре собственных доходов), что ниже первоначально утверждённых назначений на 2014 год на 69 113,00 тыс. рублей (или 75,3%).

Сумма *налога на доходы физических лиц* определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2014 года с учетом: данных налоговой статистики «Отчет о декларировании доходов физическими лицами», «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц»; информации УФНС по краю и с учетом прекращения с 2015 года действия дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) от налога на доходы физических лиц взамен дотаций   
на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Поступление *налога на прибыль организаций* в 2015 году предусматривается в сумме 555,50 тыс. рублей (1,6% в структуре собственных доходов) и ниже первоначально утверждённых назначений на 2014 год на 124,50 тыс. рублей (или 18,3%).

Поступления налога на прибыль организаций в бюджет муниципальных районов, определено с учетом единого норматива отчисления в местные бюджеты в размере 10 % и собираемости налога, а также с учетом статистических данных «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта РФ» за 2013 год.

*Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты* предусмотрены проектом решения на 2015 год в сумме 156,70 тыс. рублей (0,5% в структуре собственных доходов), что ниже первоначально утверждённых назначений на 2014 год на 71,2 тыс. рублей (или 31,2%).

Расчет прогноза поступления в местный бюджет произведен исходя из сумм, учтенных в проекте закона края «О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016- 2017 годов», 10% налоговых доходов консолидированного бюджета Красноярского края от акцизов на нефтепродукты.

Поступления ***единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности* (16,3% в структуре собственных доходов)** предложены проектом в объеме 5 591,30 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2014 года на 786,80 тыс. рублей (или 16,4%).

Расчет суммы налога произведен на основе информации УФНС по краю и учтено ежегодное изменение коэффициента базовой доходности К1 на индекс потребительских цен на товары (работы, услуги) по РФ в предшествующем календарном году.

Поступления ***единого сельхозналога* (менее 1 % в структуре собственных доходов)** предложены проектом решения на уровне поступления за 2014 год в объеме 100,0 тыс. рублей.

Поступления определены исходя из оценки исполнения 2014 года и учета роста налоговой базы на индексы производства по разделу «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство» и потребительских цен.

Поступления по *налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, в проекте решения на 2015 год предусмотрено в сумме 64,9 тыс. рублей (менее 1% в структуре собственных доходов) на основе оценки поступления налога в 2014 году, с учетом ежегодной индексации потребительских цен в РФ.

Поступления ***государственной пошлины*** предложены проектом решения в объеме 1 889,10 тыс. рублей (3,2% в структуре собственных доходов), выше к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2014 года на 12,90 тыс. рублей (или 1,2%).

Расчет суммы произведен на основе оценки поступления за 2014 год с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно, также учтены изменения налогового законодательства, вводимые в действие с 1 января 2015 года (размеры государственной пошлины за отдельные юридически значимые действия проиндексированы в среднем в 1,57 раза).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения в объеме 4 075,40 тыс. рублей с увеличением к первоначально утверждённому бюджету 2014 года на 771,80 тыс. рублей (или 23,4%). В общем объеме собственных доходов неналоговые доходы составили 11,9%.

*Объем неналоговых доходов на 2015 год в сравнении с первоначально утверждёнными показателями на 2014 год представлен в* *приложении 1*.

Наибольший удельный вес (52,2 %) в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2014 год составили *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 2 128,00 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утверждённым назначениям бюджета на 2014 год на 938,40 тыс. рублей или 78,9%. В структуре собственных доходов на 2015 год составляют 6,2%.

Анализируемая группа представлена следующими подвидами доходов:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* (2,1 % в структуре собственных доходов) предложены проектом в сумме 728,0 тыс. рублей с увеличением к первоначально утверждённым назначениям бюджета на 2014 год на 38,4 тыс. рублей или 5,6%;

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества автономных учреждений, унитарных учреждений, в том числе казенных)* предложены проектом решения в сумме 1 400,00 тыс. рублей (4,1 % в структуре собственных доходов) с увеличением к первоначально утверждённым назначениям бюджета на 2014 год на 900,00 тыс. рублей или 180,0%.

Сумма доходов учтена на основании данных главных администраторов доходов бюджета – органов местного самоуправления, уполномоченных в сфере управления муниципальным имуществом, о начисленных суммах и сумме задолженности возможной к взысканию по арендной плате за землю по состоянию на 01.07.2014. Учтен рост платежей на величину сводного индекса потребительских цен, также учтены изменения, внесенные в Земельный кодекс РФ в части, ограничивающей размер арендных платежей за земли, предоставленные для определенных целей.

Поступления ***платежей при пользовании природными ресурсами* (менее 1% в структуре собственных доходов)** предложены проектом решения в объеме 159,1 тыс. рублей, с увеличением к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2014 года на 74,10 тыс. рублей (или 87,2%).

Расчеты произведены на основании оценки поступления в 2014 году (за вычетом разовых платежей) и изменение федерального законодательства в части индексации применяемых нормативов платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступление *прочих доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*предложены проектом решения в объеме 150,0 тыс. рублей (менее 1% в структуре собственных доходов), с уменьшением к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2014 года на 79,0 тыс. рублей (или 34,5%).

Определение размера доходов, произведено на основе оценки поступления в 2014 году с учетом роста платежей на величину индекса-дефлятора цен в производстве и распределении электроэнергии и воды

Поступления ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в проекте решения 2015 года предусмотрены в сумме 400,0 тыс. рублей (или 1,2% в структуре собственных доходов).**

Анализируемая группа представлена следующими подвидами доходов:

- *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (0,4 % в структуре собственных доходов)* предложены проектом решения на 2015 год в сумме 150,0 тыс. рублей, что ниже к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2014 года на 350,0 тыс. рублей (или 70,0%);

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (0,7% в структуре собственных доходов)* предложены проектом решения в сумме 250,0 тыс. рублей, что выше к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2014 года на 100,0 тыс. рублей (или 66,7%);

Прогноз доходов сформирован на основании данных отдела земельных и имущественных отношений, с учетом перечисления денежных средств по договорам купли-продажи недвижимого имущества, а также стоимости объектов движимого и недвижимого имущества.

По ***штрафам, санкциям, возмещению ущерба*** (3,6% в структуре собственных доходов) поступления планируются в сумме 1 238,30 тыс. рублей с увеличением к первоначально утверждённым показателям бюджета на 2014 год на сумму 88,30 тыс. рублей (или 7,7%).

Доходы предусмотрены на уровне оценки поступления 2014 года.

**Безвозмездные поступления.**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, бюджетные назначения на 2015 год в части безвозмездных поступлений предусмотрены с учетом проекта Закона Красноярского края "О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы".

Общий объем безвозмездных поступлений предложен проектом решения в сумме 545 347,16 тыс. рублей, что на 35 718,51 тыс. рублей или 6,1% ниже первоначально утверждённых бюджетных назначений 2014 года и со снижением к ожидаемому исполнению за 2014 год в сумме 74 536,14 тыс. рублей или 12%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 188 747,90 тыс. рублей (34,6% в структуре безвозмездных поступлений), выше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2014 год на 71 738,90 тыс. рублей (или 61,3%);

- субсидии – 57 383,9 тыс. рублей (10,5 % в структуре безвозмездных поступлений), выше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2014 год на 4 344,00 тыс. рублей или 8,2%;

- субвенции– 293 796,90 тыс. рублей (53,9% в структуре безвозмездных поступлений), ниже первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2014 год на 112 303,60 тыс. рублей (или 27,7%);

- иные межбюджетные трансферты – 5 418,46 тыс. рублей (1,0% в структуре безвозмездных поступлений), выше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2014 год на 502,19 тыс. рублей или 10,2%.

Снижение безвозмездных поступлений обусловлено тем, что с 2015 года субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки населению не предусматриваются. Распределение значительного объема краевых средств, производится в течение финансового года.

Увеличение дотаций предусмотрено в связи с окончанием периода действия (2012-2014 годы) дополнительных (дифференцированных) нормативов отчислений от НДФЛ в бюджеты муниципальных районов края взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности принято решение (с учетом мнения органов местного самоуправления) с 2015 года указанные нормативы не устанавливать.

**Расходная часть районного бюджета**

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2015 – 2017 год осуществлялось исходя из следующих общих подходов:

обеспечение сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение, необходимая концентрация расходов на приоритетных направлениях, прежде всего связанных с адресным решением социальных проблем, повышением эффективности и качества предоставляемых муниципальных услуг, формирование расходов районного бюджета в рамках муниципальных программ с привязкой ресурсного обеспечения к целевым показателям, характеризующим достижение цели и решение задач муниципальной программы, сохранение приоритетного финансового обеспечения отраслей социальной сферы, реализация положений Указов Президента РФ от 7 мая 2012 года.

Согласно пояснительной записке к проекту решения районного бюджета в составе расходов бюджета на 2015 год учтены следующие расходы:

-индексация расходов с 1 октября 2015 года на 5% оплаты труда всех работников бюджетной сферы;

-перерасчет индексации расходов на коммунальные услуги для бюджетных учреждений (вместо запланированной ранее индексации в размере 11,1 процента в 2015 году учтена индексация в размере 6,2 процента (при расчете дополнительно применяется корректирующий коэффициент 0,97 - эффект от внедрения энергосберегающих технологий в бюджетных учреждениях).

Проектом решения на исполнение расходных обязательств в 2015 году планируются бюджетные ассигнования в объеме 579 745,09 тыс. рублей, что на 103 453,2 тыс. рублей или на 15,1% ниже первоначально утвержденного показателя на 2014 год и ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2014 год на 161 678,21 тыс. рублей или на 21,8%.

*Структура расходов бюджета района на 2015-2017 годы представлена в приложении 2.*

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2015 году будут занимать расходы по разделу «Образование» - 61,7 %.

Бюджет района на 2015 год сохранил социальную направленность, 79,2 % расходов приходится на социально-культурную сферу.

В проекте решения расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 7,2 % в общем объеме расходов бюджета на 2015 год или 41 469,81 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного показателя на 2014 год на 1 393,8 тыс. рублей (или 3,3%).

Расходы бюджета по разделу «Национальная оборона» составят 0,1% в общем объеме расходов бюджета на 2015 год или 661,3 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2014 год на 10,3 тыс. рублей (или 1,6%).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составят 0,2 % в общем объеме расходов бюджета на 2015 год или 1 410,4 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2014 год на 56,5 тыс. рублей (или 4,2%).

По разделу «Национальная экономика» составят 1,1% в общем объеме расходов бюджета на 2015 год или 6 655,80 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного показателя на 2014 год на 83,4 тыс. рублей (или 1,2%).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят 0,9 % в общем объеме расходов бюджета на 2015 год или 5 329,90 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2014 год на 305,7 тыс. рублей (или 6,1%).

По разделу «Образование» составят 61,7 % в общем объеме расходов бюджета на 2015 год или 357 836,90 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного показателя на 2014 год на 14 997,9 тыс. рублей (или 4,0%).

По разделу «Культура и кинематография» расходы составят 2,4% в общем объеме расходов бюджета на 2015 год или 14 115,45 тыс. рублей, что на 692,3 тыс. рублей (или 5,2%) выше первоначально утвержденной суммы на 2014 год.

По разделу «Здравоохранение» расходы, составляющие менее 0,1% в общей структуре расходов, предусмотрены в сумме 200,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2014 год в сумме 20,0 тыс. рублей или 11,1%.

В проекте по разделу «Социальная политика» расходы по бюджету составляют 14,6% % в общем объеме расходов бюджета на 2015 год или 84 790,03 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденных расходов на 2014 год суммы на 90 773,30 тыс. рублей (или 56,3%).

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы на 2015 год предусмотрены в размере 2 475,90 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденной суммы на 2014 год на 2 246,90 тыс. рублей или 981,2%.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2013 году составит 0,4 %.

В проекте решения по разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» расходы на 2015 год предусмотрены в размере 64 799,60 тыс. рублей, что на 463,5 тыс. рублей (или 0,7%) выше первоначально утвержденной суммы на 2014 год.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов местного бюджета в 2015 году составит 11,2 %.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений предусмотрены:

- расходы на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований за счет средств краевого бюджета в сумме 11 517,10 тыс. рублей;

- расходы на предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 35 920,20 тыс. рублей;

- расходы на дотации поселениям направляемые из районного фонда финансовой поддержки в соответствии с Законом края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов отдельными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций поселениям» в сумме 17 362,30 тыс. рублей.

В расходной части районного бюджета предусматривается резервный фонд на 2015- 2017 годы в сумме 660,0 тыс. рублей – по 220,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает установленного ограничения в размере 3% расходов бюджета.

По информации предоставленной главными распорядителями бюджетных средств, большую часть расходов районного бюджета составляют расходы на выплату заработной платы и начисления на заработную плату. В общей сумме расходов на 2015 год (за исключением бюджетных ассигнований предоставляемых поселениям) составят около 75% и около 5% коммунальные расходы.

***Проведения анализа муниципальных программ***

С 2014 года проект районного бюджета формируется в функциональной и в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. По состоянию на 1 ноября 2014 года все муниципальные программы утверждены. Проекты муниципальных программ были направлены на проведение финансово-экономической экспертизы и подготовки заключения в ревизионную комиссию за исключением проекта постановления администрации Каратузского района «О внесении изменений в постановление от 31.10.2013г. № 1127-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Каратузском районе» и проекта постановления администрации Каратузского района «О внесении изменений в постановление от 31.10.2013г. № 1126-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе», что свидетельствует *о нарушении* положения постановления администрации Каратузского района от 29.07.2013 № 7384-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формировании и реализации».

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет в 2015 году – 93,0 % (539 002,61 тыс. рублей) в 2016 году – (92,7 % (517 841,52 тыс. рублей), в 2017 году – 91,7 % (520 951,45 тыс. рублей).

*Перечень муниципальных программ с соответствующим объемом бюджетных ассигнований на их реализацию на 2014-2017 годы, отраженных в проекте решения, приведен в таблице (Приложение № 3).*

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренный проектом решения, соответствует объему финансирования, предусмотренному проектами муниципальных программ.

В 2014 году в муниципальные программы были внесены изменения в объем финансирования, структуру муниципальных программ, показатели результативности и сроки реализации программ до 2017 года.

Уменьшение финансирования на 2015- 2016 годы, по отношению к первоначально утвержденным значениям, предусмотрено по программам: «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» в сумме 197 344,3 тыс. рублей, «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» в сумме 1 600,0 тыс. рублей, «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» в сумме 693,82 тыс. рублей, «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» в сумме 215,80 тыс. рублей и «Развитие системы образования Каратузского района» в сумме 64 769,32 тыс. рублей.

По остальным программам предусмотрено увеличение объема финансирования, за исключением муниципальной программы «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района» где финансирование без изменения.

По трем муниципальным программам внесены изменения в структуру:

- «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» - исключены три подпрограммы, в связи с тем, что с 2015 года субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки населению не предусматриваются;

- «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» - дополнена подпрограммой «Энергосбережение по повышение энергетической эффективности в Каратузском районе» с объемом финансирования только на 2014 год;

- «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» - дополнена подпрограммой - «Поддержка муниципальных проектов и мероприятий по благоустройству территорий», с объемом финансирования только на 2014 год.

Внесены изменения в показатели результативности по семи муниципальным программам (в основном в сторону уменьшения), за исключением программ «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе», по двум программам экспертиза не проводилась.

Проведенная ревизионной комиссией финансово-экономическая экспертиза Проектов муниципальных программ выявила следующие основные *недостатки* по отдельным подпрограммам:

*отсутствие финансирования по мероприятиям, продолжающим свое действие, что создает риски недостижения целевых индикаторов и показателей результативности, а также может повлиять на эффективность их реализации. В основном, это мероприятия, финансирование которых осуществляется из средств, краевого бюджета и по проведению конкурсов;*

*объем финансирования программных мероприятий привязаны к возможностям бюджета, а не потребностям для достижения поставленных целей, что также создает риски недостижения целевых индикаторов и показателей результативности;*

*абстрактность формулировок мероприятий и ожидаемых результатов программ*

**ВЫВОДЫ.**

Проект решения представлен в Каратузский районный Совет депутатов 15 ноября 2014 года, в срок, установленный ст. 185 БК РФ, Уставом Каратузского района и пунктом 24.1 Бюджетного процесса.

Состав проекта решения в целом соответствует действующему законодательству. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, соответствует статье 184.2 БК РФ и пункту 22 Бюджетного процесса.

Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения, соответствует статье 184.1 БК РФ и пункту 23 Бюджетного процесса.

Доходную часть районного бюджета на 2015 год предлагается утвердить в сумме 579 674,46 тыс. рублей.

Прогнозируется уменьшение доходной части районного бюджета в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2014 год на 19,8% % или на 142 678,34 тыс. рублей и на 15,1% или на 103 452,81 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2014 год.

Собственная доходная база - налоговые и неналоговые доходы проектом решения предусмотрена в сумме 34 327,30 тыс. рублей, что составляет в общем объеме доходов 5,9 %.

По сравнению с первоначально утверждёнными показателями, предусмотренными бюджетом на 2014 год по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется снижение бюджетных назначений на сумму 67 734,30 тыс. рублей или 46,0% и к ожидаемому исполнению на 2014 год на 68 142,20 тыс. рублей или 66,5%.

Уменьшение собственных доходов обусловлено прекращением с 2015 года действия дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога на доходы физических лиц взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что обусловило увеличение удельного веса в составе доходов районного бюджета безвозмездных поступлений до 94,1% (ожидаемое исполнение по безвозмездным поступлениям на 2014 года составит 85,8%).

В 2015 году безвозмездных поступлений в районный бюджет планируется в сумме 545 347,16 тыс. рублей от общего объема, что на 35 718,51 тыс. рублей или 6,1% ниже первоначально утверждённых бюджетных назначений 2014 года и на 74 536,14 или 12% ниже к ожидаемому исполнению за 2014 год.

Значительное уменьшение доходной и расходной части районного бюджета в части безвозмездных поступлений обусловлено тем, что с 2015 года субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки населению не предусматриваются.

Проектом решения на исполнение расходных обязательств в 2015 году планируются бюджетные ассигнования в объеме 579 745,09 тыс. рублей, что на 103 453,2 тыс. рублей или на 15,1% ниже первоначально утвержденного показателя на 2014 год и меньше ожидаемого исполнения бюджета на 2014 год в сумме 161 678,21 тыс. рублей или 21,8%.

**Снижение** расходов в сравнении с первоначально утверждёнными бюджетными назначениями 2014 года планируется по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 1 393,8 тыс. рублей или 3,3%, «Национальная экономика» – 83,4 тыс. рублей или 1,2%, «Образование» - 14 997,9 тыс. рублей или 4,0% и «Социальная политика» – 90 773,3 тыс. рублей или 14,6%.

Согласно пояснительной записке к проекту решения в составе расходов бюджета на 2015 год учтены следующие расходы:

-индексация расходов с 1 октября 2015 года на 5% оплаты труда всех работников бюджетной сферы;

-перерасчет индексации расходов на коммунальные услуги для бюджетных учреждений (вместо запланированной ранее индексации в размере 11,1 процента в 2015 году учтена индексация в размере 6,2 процента (при расчете дополнительно применяется корректирующий коэффициент 0,97 - эффект от внедрения энергосберегающих технологий в бюджетных учреждениях).

По информации предоставленной главными распорядителями бюджетных средств, большую часть расходов районного бюджета составляют расходы на выплату заработной платы и начисления на заработную плату. В общей сумме расходов на 2015 год (за исключением бюджетных ассигнований предоставляемых поселениям) составят около 75% и около 5% коммунальные расходы.

Бюджет района на 2014 год сохранил социальную направленность, 80,3 % расходов приходится на социально-культурную сферу.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2014 году будут занимать расходы по разделу «Образование» 54,6 %.

С 2014 года проект районного бюджета формируется в функциональной и в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

По состоянию на 1 ноября 2014года все муниципальные программы утверждены, с учетом внесения изменений в объем финансирования, структуру муниципальных программ, показатели результативности и сроки реализации до 2017 года.

По пяти муниципальным программам уменьшено финансирование программных мероприятий на 2015- 2016 годы по отношению к первоначально утвержденным значениям.

По остальным программам предусмотрено увеличение объема финансирования, за исключением муниципальной программы «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района» где финансирование без изменения.

По трем муниципальным программам внесены изменения в структуру.

Внесены изменения в показатели результативности по семи муниципальным программам (в основном в сторону уменьшения), за исключением программ «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе», по двум программам экспертиза не проводилась.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет в 2015 году – 93,0 % (539 002,61 тыс. рублей) в 2016 году – (92,7 % (517 841,52 тыс. рублей), в 2017 году – 91,7 % (520 951,45 тыс. рублей).

Проведенная ревизионной комиссией финансово-экономическая экспертиза Проектов муниципальных программ выявила следующие основные *недостатки* по отдельным подпрограммам:

*отсутствие финансирования по мероприятиям, продолжающим свое действие, что создает риски недостижения целевых индикаторов и показателей результативности, а также может повлиять на эффективность их реализации. В основном, это мероприятия, финансирование которых осуществляется из средств, краевого бюджета и по проведению конкурсов;*

*объем финансирования программных мероприятий привязаны к возможностям бюджета, а не потребностям для достижения поставленных целей, что также создает риски недостижения целевых индикаторов и показателей результативности;*

*абстрактность формулировок мероприятий и ожидаемых результатов программ.*

Проект районного бюджета на 2015- 2017 годы предлагается утвердить с дефицитом в сумме 70,63 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга Каратузского района определен в сумме 17 163,65 тыс. рублей в 2015 году, 21 060,32 тыс. рублей в 2016 году, 25 412,70 тыс. рублей в 2017 году.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 года устанавливается проектом районного бюджета в размере 0,00 тыс. руб., 0,00 тыс. руб. на 01.01. 2017 года, 0,00 тыс. руб. на 01.01. 2018 года, в том числе по муниципальным гарантиям на 2016 год – 0,00 тыс. руб., на 2017 год – 0,00 тыс. руб., на 2018 год – 0,00 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Каратузского района проектом районного бюджета на 2015 год устанавливается в размере 0,00 тыс. руб., на 2016 год – 0,00 тыс. руб., на 2017 год - 0,00 тыс. руб.

По программе муниципальных внутренних заимствований Каратузского района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов внутренние заимствования не планируются.

По программе муниципальных гарантий Каратузского района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

Долговые обязательства района прогнозируются по состоянию на 01.01.2016 год в видах предусмотренных пунктом 2 статьи 100 БК РФ. Все указанные параметры не превышают предельные размеры установленные статьями 92.1, 107 и 111 БК РФ.

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составлялся на основе Прогноза развития, в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

*При проведении экспертизы проекта решения установлено, что основные показатели социально-экономического развития муниципального образования согласно Прогноза представленного одновременно с проектом решения не сопоставимы с показателями Программа СЭР, что свидетельствует о необходимости уточнения показателей Программа СЭР.*

*Кроме того, согласно представленным документам Прогноз характеризуется более оптимистичными ожиданиями, чем это предполагает сложившаяся в настоящее время динамика основных социально-экономических индикаторов развития Каратузского района. С высокой степенью вероятности отдельные показатели Прогноза не будут достигнуты. В сравнении с Прогнозом представленным с проектом решения на 2014 год отдельные показатели на 2015- 2016 годы значительно снижены.*

**Ревизионная комиссия Каратузского района предлагает:**

Каратузскому районному Совету депутатов принять проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

Администрации Каратузского района уточнить показатели комплексной программы социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2020 года и привести в соответствие с муниципальными программами и Прогнозом социально-экономического развития.

Председатель ревизионной комиссии

Каратузского района Л.И. Зотова