Информация по проведению финансово-экономической экспертизе проекта решения Каратузского районного Совета депутатов

**«О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».**

с. Каратузское 20 ноября 2015года

Проект решения представлен в Каратузский районный Совет депутатов 13 ноября 2015года, в срок, установленный ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 24.1 Бюджетного процесса.

Состав проекта решения, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, соответствует статье 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункту 22 Бюджетного процесса.

Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте решения, соответствует статье 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункту 23 Бюджетного процесса.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Проект районного бюджета на 2016 год предлагается утвердить с дефицитом в сумме 50,94 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 43,38 тыс. рублей и на 2018 год 0,00 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга Каратузского района определен в сумме 16 522,05 тыс. рублей в 2016 году, 18 009,41 тыс. рублей в 2017 году, 16 711,10 тыс. рублей в 2018 году.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 года устанавливается проектом районного бюджета в размере 0,00 тыс. руб., 0,00 тыс. руб. на 01.01. 2018 года, 0,00 тыс. руб. на 01.01. 2019 года, в том числе по муниципальным гарантиям на 2017 год – 0,00 тыс. руб., на 2018 год – 0,00 тыс. руб., на 2019 год – 0,00 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Каратузского района проектом районного бюджета на 2016 год устанавливается в размере 0,00 тыс. руб., на 2017 год – 0,00 тыс. руб., на 2018 год - 0,00 тыс. руб.

По программе муниципальных гарантий Каратузского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 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.

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2015-2017 годах; основными направлениями бюджетной политики Каратузского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, налоговой политики Каратузского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством.

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Бюджетного процесса в параметрах районного бюджета в плановом периоде предусмотрен объем условно утверждаемых расходов, в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета выделяются все публичные нормативные обязательства, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Каратузского района.

В проекте решения учтены индексация расходов на коммунальные услуги для бюджетных учреждений на 6,6 %, реализация положений Указов Президента Российской Федерации, изменение дополнительного норматива отчислений по налогу на прибыль организаций, передаваемого в местные бюджеты, с 10 до 5%».

Доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, 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 2016 в сумме 630 440,75 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2015 года на 23 081,25 тыс. рублей или на 3,5 % и с увеличением на 8,7% или на 50 522,29 тыс. рублей к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2015 год.

В сравнении с прошлым периодом утверждение бюджета осуществлялось со снижением к первоначальном утвержденному бюджету на 2014 года на 15,1% и к ожидаемому исполнению за 2014 год на 19,8%.

Собственная доходная база - налоговые и неналоговые доходы проектом решения предусмотрена в сумме 33 104,11 тыс. рублей, что составляет в общем объеме доходов 5,3 %.

По сравнению с первоначально утверждёнными показателями, предусмотренными бюджетом на 2015 год по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется снижение бюджетных назначений на сумму 1 223,19 тыс. рублей или на 3,6% и к ожидаемому исполнению на 2015 год на 3 056,69 тыс. рублей или на 8,5%.

Снижаются бюджетные назначения по собственным доходам к первоначальному плану на 2015 год: по налогу на доходы физических лиц; по налог на прибыль; по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества автономных учреждений, унитарных учреждений, в том числе казенных); по платежам при использовании природными ресурсами и по штрафам, санкциям, возмещению ущерба.

Плановые назначения налоговых доходов на 2016 год (87,1% от общего объема собственных доходов) предусмотрены проектом решения в сумме 28 830,40 тыс. рублей, что ниже первоначально утверждённых показателей на 2015 год на 1 421,50 тыс. рублей или 4,7%.

Наибольший удельный вес 62,3 % в общем объеме налоговых платежей по прогнозным данным на 2016 год составил **налог на доходы физических лиц** в сумме 20 623,80 тыс. рублей.

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения в объеме 4 273,71 тыс. рублей с увеличением к первоначально утверждённому бюджету 2015 года на 198,31 тыс. рублей или 4,9%. В общем объеме собственных доходов неналоговые доходы составили 12,9%.

Наибольший удельный вес 63,2 % в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2016 год составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2700,00 тыс. рублей. В структуре собственных доходов на 2016 год составляют 8,1%.

Бюджетные назначения на 2016 год в части безвозмездных поступлений предусмотрены с учетом проекта Закона Красноярского края "О краевом бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годы".

Общий объем безвозмездных поступлений предложен проектом решения в сумме 579 336,64 тыс. рублей, что на 51 745,48 тыс. рублей или 9,5% выше первоначально утверждённых бюджетных назначений 2015 года и со снижением к ожидаемому исполнению за 2015 год в сумме 20 024,56 тыс. рублей или 3,2%.

Распределение значительного объема краевых средств, производится в течение финансового года.

Проектом решения на исполнение расходных обязательств в 2016 году планируются бюджетные ассигнования в объеме 630 491,69 тыс. рублей, что на 50 502,60 тыс. рублей или на 8,7% выше первоначально утвержденного показателя на 2015 год и ниже ожидаемого исполнения бюджета на 2015 год на сумму 29 967,61 тыс. рублей или на 4,5%.

Бюджет района на 2016 год сохранил социальную направленность, 77,7 % расходов приходится на социально-культурную сферу.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2016 году будут занимать расходы по разделу «Образование» - 61,3 %, на уровне 2015 года.

Распределение межбюджетных трансфертов из районного бюджета осуществлено в порядке и условиями их предоставления, утвержденных администрацией района, в рамках полномочий предусмотренных Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Распределение дотации поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов представлены в соответствии с методикой распределения средств районного бюджета, утвержденной решением районного Совета депутатов.

В расходной части районного бюджета предусматривается резервный фонд на 2016- 2018 годы в сумме 660,0 тыс. рублей – по 220,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает установленного статье 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации ограничения в размере 3% расходов бюджета.

По ведомственной структуре расходов по главным распорядителям бюджетных средств расходы бюджетных назначений на 2016 год в сравнении с первоначально утвержденными назначениями на 2015 год произошли в сторону увеличения в разрезе от 0,6% до 15%, за исключением Отдела земельных и имущественных отношений, со снижением на 0,6%.

С 2014 года проект районного бюджета формировался в функциональной и в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Начиная с 1 января 2016 года, в программную структуру расходов включена новая муниципальная программа «Обеспечение качественного бухгалтерского и налогового учета в муниципальных учреждениях Каратузского района».

По состоянию на 1 ноября 2016 года внесение изменений в муниципальные программы утверждены в установленный срок (до 31.10.2015), за исключением муниципальной программы «Обеспечение качественного бухгалтерского и налогового учета в муниципальных учреждениях Каратузского района», утвержденной постановлением администрации Каратузского района от 05.11.2015 № 680-п.

Проекты муниципальных программ были направлены на проведение финансово-экономической экспертизы и подготовки заключения в ревизионную комиссию за исключением проекта постановления «О внесении изменений в постановление от 29.10.2013г. № 1012-п «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Каратузского района» и проекта постановления «О внесении изменений в постановление от 11.11.2013г. № 1163-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта в Каратузском районе», что свидетельствует о нарушении Порядка 738-п».

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2016 году составляет 94,8 или 597 423,23 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию отдельных муниципальных программ, предусмотренный проектом решения, не соответствует объему финансирования, предусмотренному проектами муниципальных программ, в плановом периоде, в том числе:

объем финансирования по муниципальным программам «Развитие системы образования Каратузского района» на 2017-2018 годы и «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» на 2017 не соответствует проекту решения, т.е. должен быть приведен в соответствие с решением о бюджете в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2016 году в муниципальные программы были внесены изменения в объем финансирования, показатели результативности и сроки реализации программ до 2018 года.

Показатели результативности программных мероприятий изменены в основном в сторону уменьшения.

В сравнении к утвержденным бюджетным назначениям на 2016 год при формировании проекта бюджета на 2015 год и плановый период, объем финансирования по муниципальным программам на 2016 год увеличился на 13,9% или 77 180,60 тыс. рублей. Увеличение объема финансирования произошло по всем муниципальным программам.

По результатам проведения финансово-экономической экспертизы по отдельным муниципальным программам были установлены отдельные замечания, которые были отражены в заключениях и направлены для устранения разработчикам муниципальных программ.

### Представленный проект Решения «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы» по основным характеристикам соответствует целям и задачам бюджетной политике, по форме и содержанию соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

### Заключение направлено в районный Совет депутатов и администрацию Каратузского района.

Председатель ревизионной комиссии

Каратузского района Л.И. Зотова