**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №50/26-з**

**по экспертизе проекта решения Думы Тулунского муниципального**

**района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

**24 ноября – 15 декабря 2014 года г.Тулун**

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» по результатам экспертизы проекта решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» Федоровой Л.А., ведущим инспектором Кузнецовой О.А. и инспектором Куриловой Л.Г. в соответствии с планом работы на 2014 год.

Заключение на проект решения Думы «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Тулунский район», утвержденным решением Думы Тулунского муниципального района от 26.04.2011г. №217 с изменениями, внесенными решениями Думы Тулунского муниципального района от 30.05.2013г. №406, от 18.06.2013г. №413, от 27.05.2014г. №92, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тулунский район», а также в соответствии с принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 - 2016 годах,основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тулунский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, и иными нормативными актами действующего федерального, областного законодательства, и муниципальными правовыми актами муниципального образования «Тулунский район», с учетом норм и положений проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Тулунского муниципального района, параметров его основных показателей.

**2.Соблюдение бюджетного законодательства при составлении проекта**

**местного бюджета.**

Проект решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Тулунский район» 14.11.2014г. (письмо Мэра Тулунского муниципального района №01-24/2190 от 14.11.2014г.), т.е. в срок (ст.185 БК РФ).

Согласно ст.28 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст.10 Устава муниципального образования «Тулунский район» публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Тулунского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов назначены на 16 декабря 2014 года (решение Думы Тулунского муниципального района «О назначении публичных слушаний по проекту решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»» от 25.11.2014г. №118), т.е. до рассмотрения на заседании Думы проекта решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Составление проекта бюджета Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» основывалось на Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 - 2016 годах, прогнозе социально-экономического развития Тулунского муниципального района на 2015-2017 годы и основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тулунский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных постановлением Администрации Тулунского муниципального района от 01.10.2014г. №156-пг.

Порядок составления, рассмотрения проекта бюджета Тулунского муниципального района, утверждения, исполнения и осуществления контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Тулунский район» установлен Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тулунский район», утвержденным решением Думы Тулунского муниципального района от 26.04.2011г. №217 (с изменениями, внесенными решениями Думы Тулунского муниципального района от 30.05.2013г. №406, от 18.06.2013г. №413, от 27.05.2014г. №92).

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений утверждены Приказом Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 24.06.2013г. №371 (о.д.), с учетом изменений, внесенных приказом Комитета по финансам от 26.06.2014г. №339.

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета и проектов бюджетов сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов определены постановлением Администрации Тулунского муниципального района от 05.06.2014г. №75-пг «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Тулунского муниципального района и проектов бюджетов сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов и порядке работы над документами и материалами, предоставляемыми в Думу Тулунского муниципального района одновременно с проектом бюджета Тулунского муниципального района и в Думы сельских поселений одновременно с проектами бюджетов сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

Представленный администрацией Тулунского муниципального района проект решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов» в целом соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципальным правовым актам Тулунского муниципального района.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ. Однако, Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тулунский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, представленные в составе документов к законопроекту и содержащие основные направления деятельности в процессе реализации бюджетной и налоговой политики в районе, утверждены Постановлением администрации Тулунского муниципального района 01.10.2014г. №156-пг., в последствии Федеральным Законом от 04.10.2014г. №283-ФЗ внесены изменения в ст.184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, где установлена норма утверждения основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики.

Анализ оценки проекта решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов» показал, что проект решения соответствует общим положениям ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии с п.1 статьи 169, п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, составление проекта бюджета основывается, в том числе, на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно п.2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании «Тулунский район» такой порядок утвержден Постановлением администрации Тулунского муниципального района от 19.08.2011г. № 104-пг «Об утверждении Положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития Тулунского муниципального района».

Распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 14.11.2014г. № 757-рг «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тулунский район» на 2015-2017 годы» одобрен прогноз социально-экономического развития Тулунского муниципального района на 2015-2017 годы, подготовлена пояснительная записка к нему.

Пункт 5 Положенияо порядке разработки прогноза социально-экономического развития Тулунского муниципального района,содержит норму, в соответствии с которой прогноз является основой для разработки бюджета муниципального района на очередной финансовый год, что не соответствует п.2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тулунский район», утвержденного решением Думы Тулунского муниципального района от 26.04.2011г. №217, (с изменениями, внесенными решениями Думы Тулунского муниципального района от 30.05.2013г. №406, от 18.06.2013г. №413, от 27.05.2014г. №92), предусматривающих, что бюджет района составляется и утверждается сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период).

Аналогичное замечание было отражено ранее в Заключении №28/2-3 по экспертизе проекта решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», однако изменение в Постановление администрации Тулунского муниципального района от 19.08.2011г. № 104-пг «Об утверждении Положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития Тулунского муниципального района» не внесено.

Положение в п.8 предусматривает разработку прогноза в 2-х вариантах - умеренном и достаточно благоприятном, что не соответствует варианту, предложенному прогнозом, устанавливающим консервативный вариант.

Отдельные показатели прогноза развития муниципальных образований поселенческого уровня на 2015-2017 годы (приложение №5 к прогнозу) содержит не полный перечень информации. Отсутствуют показатели в разрезе сельских поселений: Выручка от реализации товаров (работ, услуг) (млн.руб.); Количество безработных граждан (чел.); Количество субъектов малого и среднего предпринимательства.

**3.Параметры прогноза социально- экономического развития муниципального образования «Тулунский район» на 2015 - 2017 годы**

Тулунский район занимает площадь 13,5 тыс. км2. Минеральные, земельные и лесные ресурсы района составляют 7,4 % потенциала Иркутской области. Основным богатством района являются угли Мугунского, Азейского, Ишидейского месторождений, имеются также рудные залежи. В структуре земельного фонда основную долю занимают земли лесного фонда, который составляет 1148,0 тыс. га или 85,0 % от общей площади. По своим производственно-экономическим показателям Тулунский район является индустриально-аграрным, одним из крупнейших районов Иркутской области по производству сельскохозяйственной продукции. Анализируя тенденции развития отраслей экономики в 2012-2013 гг. можно сделать вывод, что экономика района развивается стабильно. Объем произведенных товаров (выполненных работ, услуг) в угольной промышленности, промышленности строительных материалов, строительстве, сельском хозяйстве и т.д., увеличивается. Также, учитывая то, что большую долю в валовом продукте территории занимает продукция сельского хозяйства, объем производства, которой во многом зависит от природно-климатических условий, предполагается, что развитие экономики района в 2015 г. будет проходить по 1 варианту прогноза (консервативный).

Динамика отдельных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Тулунский район» за 2013 год и прогноз на период 2014-2016 годов представлены в таблице №1:

таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Оценка 2014г. | Прогноз | | | Динамика, % | | |
| 2015г. | 2016г. | 2017г. | 2015г. | 2016г. | 2017г. |
| **Выручка от реализации продук-ции, работ, услуг (в действую-щих ценах) по полному кругу организаций: (млн.руб.)**  в т.ч. по видам экономической деятельности: | **5180,1** | **5838,2** | **6048,4** | **6242,6** | **112,7** | **103,6** | **103,2** |
| Сельское хозяйство | 124,7 | 131,6 | 145,5 | 158,6 | 105,5 | 110,6 | 109,0 |
| Лесное хозяйство и предостав-ление услуг в этой области | 207,1 | 210,3 | 216,1 | 221,9 | 101,5 | 102,8 | 102,7 |
| Добыча полезных ископаемых | 4400 | 5040,1 | 5218,0 | 5385,7 | 114,5 | 103,5 | 103,2 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды | 19,2 | 20,0 | 22,8 | 23,9 | 104,2 | 114,0 | 104,8 |
| Строительство | 186,5 | 186,5 | 186,5 | 186,5 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования | 183,1 | 186,8 | 192,9 | 195,9 | 102,0 | 103,3 | 101,6 |
| Прочие | 59,4 | 62,9 | 66,7 | 70,2 | 105,9 | 106,0 | 105,2 |
| Выручка от реализации продук-ции, работ, услуг (в действующих ценах) предприятий малого биз-неса (с учетом микропредприятий) | 274,9 | 283 | 301,7 | 317,6 | 102,9 | 106,6 | 105,3 |
| **Прибыль (убыток) до налого-обложения (млн.руб.)** | **81,2**  **(8)** | **81,8 (8,5)** | **86,9 (9,0)** | **92,4 (9,5)** | **100,7** | **106,2** | **106,3** |
| **Численность постоянного насе-ления – всего (тыс.чел.)** | **26,293** | **26,293** | **26,293** | **26,293** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| **Среднесписочная численность работников (без внешних сов-местителей) по полному кругу организаций (тыс.чел.)** | **5,876** | **6,073** | **6,098** | **6,117** | **103,3** | **100,4** | **100,3** |
| В том числе из общей численности работающих численность работни-ков бюджетной сферы, финанси-руемой из консолидированного местного бюджета – всего (тыс.чел.),  из них по отраслям социальной сферы: | 1,992 | 1,992 | 1,992 | 1,992 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Образование | 1,445 | 1,445 | 1,445 | 1,445 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура и искусство | 0,256 | 0,257 | 0,257 | 0,257 | 100,4 | 100,0 | 100,0 |
| Управление | 0,291 | 0,292 | 0,292 | 0,292 | 100,3 | 100,0 | 100,0 |
| **Уровень регистрируемой безра-ботицы (к трудоспособному населению), в %** | **5,6** | **5,5** | **5,5** | **5,5** | **98,2** | **100** | **100,0** |
| **Среднедушевой денежный доход, в руб.** | **28082,5** | **28487,9** | **29787,7** | **30598,1** | **101,4** | **104,6** | **102,7** |
| **Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, руб., в т.ч.:** | **26676** | **27101** | **28339** | **29098** | **101,6** | **104,6** | **102,7** |
| Среднемесячная начисленная зара-ботная плата работников бюджет-ной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета – всего (руб.),  в т.ч. по отраслям социальной сферы: | 20391,6 | 21691,3 | 23484,6 | 25503,6 | 106,4 | 108,3 | 108,6 |
| Образование | 20015,6 | 21711,1 | 23597,5 | 25630,8 | 108,5 | 108,7 | 108,6 |
| Культура и искусство | 19543,9 | 24928,3 | 30557,4 | 37731,8 | 127,6 | 122,6 | 123,5 |
| Управление | 24759,5 | 24674,7 | 24674,7 | 24674,7 | 99,7 | 100 | 100 |

Параметры, характеризующие социально-экономическое положение Тулунского муниципального района, имеет положительную динамику.

Анализ прогноза показывает, что наблюдается относительно сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

В 2015 году реальные располагаемые денежные доходы населения увеличатся лишь на 1,4 % к ожидаемой оценке 2014 года, в 2015 году – на 4,6% к прогнозным показателям 2015 года, в 2017 году – на 2,7% к прогнозным показателям 2016 года.

Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций за 2014 год ожидается 26676 руб. В 2015 году среднемесячная заработная плата увеличится на 1,6%, в 2016 году – на 4,6%, в 2017 году – на 2,7%. Также, и по отраслям социальной сферы среднемесячная начисленная заработная плата в 2015 году увеличится на 6,4%, в 2016 году – на 8,3%, в 2017 году – на 8,6%.

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2014г. во всех отраслях народного хозяйства района составила 6044 человек, что на 490 человека или на 7,5% меньше соответствующего уровня прошлого года. В 2014г. также ожидается снижение среднесписочной численности работающих на 168 человек. В 2015 году ожидается увеличение численности работающих на 197 человек по сравнению с ожидаемой оценкой 2014 года, в 2016 году – на 25 человек к прогнозным показателям 2015 года, в 2017 году – на 19 человек к прогнозным показателям 2016 года.

В учреждениях, финансируемых из средств местного бюджета, заработная плата в 2013г. увеличилась на 45,1 % и составила 18211,6 руб. из них:

- в учреждениях образования – 17595,6 руб.;

- в учреждениях культуры – 16453,6 руб.

Фонд начисленной заработной платы работников, финансируемых из средств местного бюджета, за 2014г. предусматривает доведение заработной платы основного персонала до целевого уровня в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2012г. № 597 и прогнозируется с учётом плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы Тулунского муниципального района, направленные на повышение эффективности образования», утверждённого распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 24.04.2013г. № 319-рг и плана мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Тулунском муниципальном районе, утверждённого распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 03.04.2013г. № 252-рг. За 2015-2017гг. рост фонда начисленной заработной платы прогнозируется с учётом «дорожных карт».

Среднемесячный денежный доход работающего населения района в 2013г. составил 25304,7 руб., что превысило величину прожиточного минимума (7394 руб.) в 3,4 раза.

Уровень регистрируемой безработицы увеличился на 0,4 % по сравнению с соответствующим уровнем прошлого года и на 01.01.2014 г. составил 5,4 %.

**4. Бюджет Тулунского муниципального района**

Пунктом 1 проекта решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Тулунского муниципального района на 2015 год:

- общий объем доходов в сумме 601807,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 501817,7 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета 474462,5тыс. руб., из бюджетов сельских поселений 27355,2 тыс. руб.

- общий объем расходов в сумме 611806,8 тыс. руб.,

- размер дефицита в сумме 9998,9 тыс. руб. или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2проекта решения Думы предлагаетсяутвердить основные характеристики бюджета Тулунского муниципального района на плановый период 2016 и 2017 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2016 год в сумме 595642,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 491457,2 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета 464102,0 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений 27355,2 тыс. руб., на 2017 год в сумме 593550,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 486836,8 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета 459481,6 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений 27355,2 тыс. руб.

- общий объем расходов на 2016 год в сумме 606060,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3950,0 тыс. руб., на 2017 год в сумме 604221,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8000,0 тыс. руб.

- размер дефицита на 2016 год в сумме 10418,0 тыс. руб. или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2017 год в сумме 10671,0 тыс. руб. или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики прогноза доходов, расходов, дефицита районного бюджета на 2015 год на плановый период 2016 и 2017 годов и исполнения в 2014 году представлены в таблице №2:

таблица №2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2013г., факт** | **2014г., оценка** | **темп роста,**  **%** | **2015г., прогноз** | **темп роста,**  **%** | **2016г., прогноз** | **темп роста,**  **%** | **2017г., прогноз** | **темп роста, %** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 131757,9 | 117848,6 | 89,4 | 99990,2 | 84,8 | 104185,7 | 104,2 | 106713,7 | 102,4 |
| Безвозмездные поступления, из них: | 488876,8 | 498909,4 | 102,1 | 501817,7 | 100,6 | 491457,2 | 97,9 | 486836,8 | 99,1 |
| Дотации, в том числе | 114088 | 49865,7 | 43,7 | 51039,6 | 102,4 | 42791,1 | 83,8 | 42598,0 | 99,5 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 100723 | 48502 | 48,2 | 50867,2 | 104,9 | 42791,1 | 84,1 | 42598,0 | 99,5 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбаланси-рованности бюджетов | 13365 | 1363,7 | 10,2 | 172,4 | 12,6 |  |  |  |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **620634,7** | **616758** | **99,4** | **601807,9** | **97,6** | **595642,9** | **99,0** | **593550,5** | **99,6** |
| Расходы  Условно утвержденные расходы на 2016-2017гг. | 615132,1 | 636626,9 | 103,5 | 611806,8 | 96,1 | 602110,9  3950,0 | 98,4 | 596221,5  8000,0 | 99,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **615132,1** | **636626,9** | **103,5** | **611806,8** | **96,1** | **606060,9** | **99,1** | **604221,5** | **99,7** |
| ПРОФИЦИТ (+), ДЕФИЦИТ (-) | +5502,6 | -19868,9 |  | -9998,9 |  | -10418 |  | -10671 |  |

Ожидаемое исполнение доходной части районного бюджета за 2014 год составит 616 758 тыс. рублей, что на 3 876,7 тыс. рублей (-0,6 %) меньше объема поступлений 2013 года.

Доходы районного бюджета на 2015 год запланированы в сумме 601 807,9 тыс. рублей, что на 14 950,1 тыс. рублей (-2,4 %) меньше ожидаемых поступлений 2014 года.

На 2016 год доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 595 642,9 тыс. рублей, что на 6 165 тыс. рублей (-1,0 %) меньше прогнозируемого поступления на 2015 год.

На 2017 год доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 593 550,5 тыс. рублей, что на 2 092,4 тыс. рублей (-0,4 %) меньше прогнозируемого поступления на 2016 год.

Расходы районного бюджета на 2015 год запланированы в сумме 611806,8тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 24820,1 тыс.руб. (-3,9%).

На 2016 год расходы районного бюджета прогнозируются в сумме 606060,9 тыс.руб., что на 5745,9 тыс.руб. (-0,9%) меньше прогнозируемого поступления на 2015 год.

На 2017 год расходы районного бюджета прогнозируются в сумме 604221,5 тыс.руб., что на 1839,4 тыс.руб. (-0,3%) меньше прогнозируемого поступления на 2016 год.

**5. Доходы бюджета Тулунского муниципального района**

При подготовке прогноза доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов учтены положения Федерального закона от 3 декабря 2012 года № 244- ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части изменения нормативов зачисления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также установлен6ия дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), Федерального закона от 29.11.2014 года № 383-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации (в части зачисления арендной платы за землю), проекта Федерального закона № 605370-6 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации» (в части индексации ставок акцизов), Закона Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты), решения Думы Тулунского муниципального района от 20.10.2008 г. № 53 «Об установлении коэффициентов, применяемых к размеру арендной платы за использование земельных участков, расположенных на территории Тулунского муниципального района, государственная собственность на которые не разграничена» и других нормативных правовых актов Тулунского муниципального района.

Проектом решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017годов» установлены объемы доходов районного бюджета на 2015-2017 годы.

Ожидаемое исполнение доходной части районного бюджета за 2014 год составит 616 758 тыс. рублей, что на 3 876,7 тыс. рублей (-0,6 %) меньше объема поступлений 2013 года, налоговые и неналоговые доходы составят 117 848,6 тыс. рублей, что на 13 909,3 тыс. рублей (-10,6 %) меньше объема поступлений 2013 года.

Доходы районного бюджета на 2015 год запланированы в сумме 601 807,9 тыс. рублей, что на 14 950,1 тыс. рублей (-2,4 %) меньше ожидаемых поступлений 2014 года, налоговые и неналоговые доходы составят 99 990,2 тыс. рублей, что на 17 858,4 тыс. рублей (-15,2 %) меньше ожидаемого поступления в 2014 году.

На 2016 год доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 595 642,9 тыс. рублей, что на 6 165 тыс. рублей (-1,0 %) меньше прогнозируемого поступления на 2015 год, налоговые и неналоговые доходы составят 104 185,7 тыс. рублей, что на 4 195,5 тыс. рублей (+4,2 %) больше прогнозируемых поступлений 2015 года.

На 2017 год доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 593 550,5 тыс. рублей, что на 2 092,4 тыс. рублей (-0,4 %) меньше прогнозируемого поступления на 2016 год, налоговые и неналоговые доходы составят 106 713,7 тыс. рублей, что на 2 528 тыс. рублей (+2,4 %) больше прогнозируемых поступлений 2016 года.

В проекте бюджета Тулунского муниципального района на 2015-2017годы доходы прогнозируются с учетом межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2015 год в сумме 474462,6 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений 27355,2 тыс. руб.; на 2016 год из областного бюджета в сумме 464102,0 тыс.руб., из бюджетов сельских поселений 27355,2 тыс. руб.; на 2017 год - из областного бюджета 459481,6 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений 27355,2 тыс. руб.

В целом, показатели поступления доходов в бюджет Тулунского муниципального района в 2013 – 2017 годах представлены в таблице №3:

таблица №3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **факт 2013года** | **оценка 2014года** | **%** | **прогноз 2015года** | **%** | **прогноз 2016 года** | **%** | **прогноз, 2017 года** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **131757,9** | **117848,6** | **89,4** | **99990,2** | **84,8** | **104185,7** | **104,2** | **106713,7** | **102,4** |
| **Налоговые доходы** | **91342,7** | **75956,2** | **83,2** | **80331,2** | **105,8** | **84359,8** | **105,0** | **86819,3** | **102,9** |
| Налог на доходы с физ.лиц | 85491,5 | 70132 | 82,0 | 74467,6 | 106,2 | 77668,6 | 104,3 | 80617,6 | 103,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ |  | 2414,2 |  | 2282,6 | 94,5 | 3110,2 | 136,3 | 2580,7 | 83,0 |
| Налог на совокупный доход | 5402,9 | 3170 | 58,7 | 3381,0 | 106,7 | 3381,0 | 100,0 | 3381,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 447,6 | 240 | 53,6 | 200,0 | 83,3 | 200,0 | 100,0 | 240,0 | 120,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,7 | 0 |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| **Неналоговые доходы** | **40415,2** | **41892,4** | **103,7** | **19659,0** | **46,9** | **19825,9** | **100,9** | **19894,4** | **100,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 27437,4 | 28694,0 | 104,6 | 5709,1 | 19,9 | 5709 | 100,0 | 5709 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 494,6 | 229 | 46,3 | 204,5 | 89,3 | 254 | 124,2 | 264 | 103,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9224,6 | 10211 | 110,7 | 13655,2 | 133,7 | 13772,7 | 100,9 | 13825,2 | 100,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 669,7 | 0 |  | **0** |  |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2598,7 | 2744,7 | 105,6 | 90,2 | 3,3 | 90,2 | 100,0 | 96,2 | 106,6 |
| Прочие неналоговые доходы | -9,8 | 13,7 |  |  |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **488876,8** | **498909,4** | **102,8** | **501817,7** | **100,6** | **491457,2** | **97,9** | **486836,8** | **99,1** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 483251 | 495932,1 | 102,6 | 501817,7 | 101,2 | 491457,2 | 97,9 | 486836,8 | 99,1 |
| Дотации | 114088 | 49865,7 | 43,7 | 51039,6 | 102,3 | 42791,1 | 83,8 | 42598 | 99,6 |
| Субсидии | 45330,9 | 28887,3 | 63,7 | 31899,5 | 110,4 | **60548** | **189,8** | **37447,9** | **61,9** |
| Субвенция | 301700,4 | 389558,3 | 129,1 | 387164,5 | 99,4 | 357839,5 | 92,4 | 376033,8 | 105,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22131,7 | 27620,8 | 124,8 | 31714,1 | 114,8 | 30278,6 | 95,5 | 30757,1 | 101,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 6052 | 3400,0 | 56,2 |  |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -426,2 | -422,7 |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **620634,7** | **616758,0** | **99,4** | **601807,9** | **97,6** | **595642,9** | **99,0** | **593550,5** | **99,7** |

Представленный к утверждению объем доходов районного бюджета на 2015 год уменьшился в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2014 году на 14950,1 тыс. руб. или на 2,4%. При этом налоговые и неналоговые доходыуменьшилисьна 17858,4 тыс.руб.(-15,2%)и составят в сумме 99990,2 тыс.руб., безвозмездные поступления в районный бюджет из областного бюджета увеличиваются на 2908,3 тыс.руб. (0,6%).

Необходимо отметить, что прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2015 год значительно меньше поступлений аналогичных доходов 2013 года на 31767,7 тыс. руб. (-24,1 %).

Доходы районного бюджета в 2016 году прогнозируются в сумме 595642,9 тыс.руб., что на 6165,0 тыс.руб. (-1,0%) меньше прогноза поступлений в 2015 году, а в 2017 году доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 593550,5 тыс.руб., что на 2092,4 тыс.руб. (-0,3 %) меньше плановых поступлений в 2016 году.

В 2016 году налоговые и неналоговые доходы прогнозируются на 4195,5 тыс.руб. (+4,2%) больше прогнозируемых поступлений 2015 года и составят в сумме 104185,7 тыс.руб. Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составит в сумме 106713,7 тыс.руб., что на 2528,0 тыс. рублей (+2,4%) больше прогнозируемых поступлений 2016 года.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

## Налог на доходы физических лиц

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов», прогнозные объемы поступлений на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в виде налога на доходы физических лиц определены в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Тулунский район» и Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части изменения нормативов зачисления в местные бюджеты налога на доходы физических лиц).

Прогноз поступлений налога в бюджет Тулунского муниципального района на 2015 год составляет 74 467,6 тыс. рублей (+6,2 % к ожидаемым поступлениям 2014 года), на 2016 год – 77 668,6 тыс. рублей (+ 4,3 % к прогнозируемым поступлениям 2015 года), в 2017 году – 80 617,6 тыс. рублей (+ 3,8 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

При формировании доходной части бюджета района по налогу на доходы физических лиц на плановый период 2016-2017 годов не учтены изменения, внесенные в Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ) Федеральным Законом №383-ФЗ от 29.11.2014г. «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации», согласно которому в статью 61.1 БК РФ «Налоговые доходы бюджетов муниципальных районов» внесены изменения по зачислению налоговых доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а именно: налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, по нормативу 13 процентов. Планирование указанного доходного источника на 2016-2017гг. проведено по сценарию 2015 года, то есть с учетом норм Закона Иркутской области №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (минус 8% НДФЛ из бюджета района в бюджеты сельских поселений), которые действуют только на период до 31.12.2015г. на основании п.4 ст.61.1 БК РФ и Закона Иркутской области от 28.11.2014г. №138-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения».

*Акцизы на подакцизные товары*

Проектом областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области.

Учитывая наблюдаемое неисполнение оценки поступлений акцизов на нефтепродукты, осуществляемой Минфином России, поступления по данному виду доходов планируются в 2014г. в размере 85% от прогноза, направленного Минфином по Иркутской области.

Прогнозируемый объём поступления доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет района составляет:

на 2015 год - 2 282,6тыс. рублей (-5,5 % к уровню 2014 года);

на 2016 год – 3 110,2 тыс. рублей (+36,3 % к прогнозируемым поступлениям 2015 года);

на 2017 год – 2 580,7 тыс. рублей. (- 17 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

### *Налоги на совокупный доход*

Прогноз поступлений по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности осуществлён с учётом ожидаемого поступления в 2014 году и данных администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области.

Прогнозируемые поступления данного налога в 2015 году определены в сумме 2600,5тыс. рублей (+9,3 % к ожидаемым поступлениям 2014 года).

На 2016 год единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности, планируется в сумме 2600,5тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2015 года).

На 2017 год единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности, планируется в сумме 2600,5 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2016 года).

Поступления в 2015 году по единому сельскохозяйственному налогу в бюджет района определены на основании данных администратора дохода – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области в сумме 765,5тыс. рублей (+2,1 % к уровню 2014 года);

На 2016 год единый сельскохозяйственный налог планируется администратором доходов в сумме 765,5 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2015 года).

На 2017 год единый сельскохозяйственный налог планируется в сумме 765,5тыс. рублей (100,0 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

При формировании доходной части бюджета района по единому сельскохозяйственному налогу, взимаемого на территориях сельских поселений, на плановый период 2016-2017годов не учтены изменения, внесенные в Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ) Федеральным Законом №383-ФЗ от 29.11.2014г. «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации», согласно которому в статью 61.1 БК РФ «Налоговые доходы бюджетов муниципальных районов» внесены изменения по зачислению налоговых доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а именно: единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений, - по нормативу 70 процентов.

Планирование указанных доходных источников проведено по сценарию 2015 года, то есть с учетом норм Закона Иркутской области №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (минус 20% ЕСХН из бюджета района в бюджеты сельских поселений), которые действуют только на период до 31.12.2015г. на основании п.4 ст.61.1 БК РФ и Закона Иркутской области от 28.11.2014г. №138-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения».

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2015 год определён администратором дохода – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области в сумме 15тыс. рублей или 37,5 % к ожидаемому поступлению 2014 года.

На 2016 год поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения планируются администратором доходов в сумме 15 тыс. рублей или 100 % к прогнозируемым поступлениям 2015 года.

На 2017 год поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения планируется в сумме 15 тыс. рублей (100,0 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

*Государственная пошлина*

Формирование прогноза поступления государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием в бюджет Тулунского района в 2015 году осуществлено на основании информации главного администратора доходов и составляет 200 тыс. рублей или 83,3 % к уровню ожидаемых поступлений в 2014 году.

На 2016 год поступления государственной пошлины планируются администратором доходов в сумме 200 тыс. рублей или 100 % к прогнозируемым поступлениям 2015 года.

На 2017 год поступления государственной пошлины планируются в сумме 240 тыс. рублей (+ 20,0 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

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

Прогноз поступления доходов от использования имущества в бюджет района определён на основании информации главного администратора доходов - КУМИ администрации Тулунского муниципального района:

на 2015год – 5 709,1тыс. рублей;

на 2016 год – 5 709,0тыс. рублей;

на 2017 год – 5 709,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2015 год определены в сумме 4 974,1тыс. рублей или 17,9 % к уровню ожидаемых поступлений 2014 года.

Значительное снижение данного источника доходов произошло в результате оспаривания ООО «Компания Востсибуголь» результатов кадастровой оценки земель.

На 2016 год доходы в виде арендной платы за земельные участки определены администратором доходов в сумме 4 974 тыс. рублей или 100 % к прогнозируемым поступлениям 2015 года.

На 2017 год поступления арендной платы за земельные участки планируются в сумме 4 974**,**0 тыс. рублей (100,0 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района запланированы на основании информации администраторов доходов – Управления сельского хозяйства и Управления по культуре, молодёжной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района:

на 2015 год – 365 тыс. рублей (98,6 % к уровню 2014 года);

на 2016 год – 365 тыс. рублей (100,0 % к уровню 2015 года);

на 2017 год – 365 тыс. рублей (100% к уровню 2016 года).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов определены администратором доходов:

на 2015 год – 370 тыс. рублей (75,5 % к уровню 2014 года);

на 2016 год - 370 тыс. рублей; (100,0 % к уровню 2015 года);

на 2017 год – 370 тыс. рублей; (100,0 % к уровню 2016 года).

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду*

Прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2015 год определён на основании данных главного администратора данного вида платежа – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области в сумме 204,5 тыс. рублей или 89,3 % от суммы ожидаемых поступлений за 2014 год.

На 2016 год плата за негативное воздействие на окружающую среду определена администратором доходов в сумме 254тыс. рублей (+24,2 % к прогнозируемым поступлениям 2015 года).

На 2017 год плата за негативное воздействие на окружающую среду определена администратором доходов в сумме 264 тыс. рублей(+3,9 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*

Прогноз поступления в 2015 году по данному источнику неналоговых доходов определён исходя из данных представленных главными администраторами в сумме 13 655,2 тыс. рублей (+33,7 % к ожидаемому поступлению в 2014 году), в том числе по администраторам:

Управление сельского хозяйства администрации Тулунского муниципального района

- прочие доходы от компенсации затрат – 116 тыс. рублей;

Управление по культуре, молодёжной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района в сумме 1 806,2 тыс. руб. в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг (гранты, премии, добровольные пожертвования) по МКУК «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей»в сумме 55 тыс. рублей;

- прочие доходы от оказания платных услуг в сумме 1 163,2 тыс. рублей, из них:

* по МКУК «МЦБ Тулунского муниципального района» - 28 тыс. рублей
* по МКУК «МОМЦ Тулунского муниципального района» - 26 тыс. рублей
* по МКУК «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» - 1 109,2 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат по МКУК «Межпоселенческий дворец культуры «Прометей» в сумме 588 тыс. рублей.

Управление образования администрации Тулунского муниципального района в сумме 11 733 тыс. рублей, в том числе:

* родительская плата по д /садам - 11 267тыс. рублей;
* прочие поступления (возмещение затрат за эл. энергию) – 466 тыс. руб.

На 2016 год доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы администраторами доходов сумме 13772,7тыс. рублей (+0,9 % к прогнозируемым поступлениям 2015 года).

На 2017 год доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определены администраторами доходов сумме 13 825,2тыс. рублей (+0,4 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Прогноз поступления штрафов в бюджет Тулунского района на 2015 год определён на основании информации о прогнозируемом поступлении от главных администраторов платежей в сумме **90,2** тыс. рублей или 3,3 % от суммы ожидаемых поступлений за 2014 год, в том числе:

* Администрация Тулунского муниципального района – 15 тыс. рублей;
* Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области – 21,2 тыс. рублей;
* Главное управление МЧС России по Иркутской области – 4 тыс. рублей;
* Федеральная Служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору – 10 тыс. рублей;
* Управление Роспотребнадзора по Иркутской области – 15 тыс. рублей;
* Служба по охране и использованию животного мира Иркутской области – 25 тыс. рублей.

На 2016 год штрафы запланированы администраторами доходов сумме 90,2тыс. рублей (100,0 % к уровню 2015 года).

На 2017 год штрафы запланированы администраторами доходов сумме 96,2тыс. рублей (+6,7 % к прогнозируемым поступлениям 2016 года).

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ**

Объём безвозмездных поступлений в бюджет Тулунского муниципального района определён в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и представлен в таблице №4:

таблица №4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2013 г., факт** | **2014 г., оценка** | **темп роста %** | **2015 г., прогноз** | **темп роста %** | **2016 г., прогноз** | **темп роста%** | **2017г., прогноз** | **темп роста%** |
| Дотации, в том числе | 114 088 | 49 865,7 | 43,7 | 51 039,6 | 102,4 | 42 791,1 | 83,8 | 42 598,0 | 99,5 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 100 723 | 48502 | 48,2 | 50 867,2 | 104,9 | 42 791,1 | 84,1 | 42 598,0 | 99,5 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 13 365 | 1 363,7 | 10,2 | 0 |  | 0 | 0 | 0 |  |
| Субсидии | 45 330,9 | 28 887,3 | 63,7 | 31 899,5 | 110,4 | 60 548 | 189,8 | 37 447,9 | 61,8 |
| Субвенции | 301 700,5 | 389 558,3 | 129,1 | 387 164,5 | 99,4 | 357 839,5 | 92,4 | 376 033,8 | 105,1 |
| Иные безвозмездные поступления | 27 757,4 | 30 598,1 | 110,2 | 31 714,1 | 103,6 | 30 278,6 | 95,5 | 30 757,1 | 101,6 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | 488 876,9 | 498 909,4 | 102,1 | 501 817,7 | 100,6 | 491 457,2 | 97,9 | 486 836,8 | 99,1 |

Прогнозируемые на 2015 год безвозмездные поступления составят   
501817,7 тыс. рублей, что на 2908,3 тыс. рублей или на + 0,6 % больше ожидаемого уровня 2014 года;

на 2016 годах в размере 491 457,2тыс. рублей (97,9 % к уровню 2015 года);

на 2017г.- 486 836,8 тыс. рублей (- 0,9 % к уровню 2016 года).

**6. Расходы бюджета Тулунского муниципального района**

Объем расходов бюджета Тулунского муниципального района сформирован на 2015 год в объеме 611 806,8 тыс. рублей; на 2016 год в объеме 606 060,9 тыс. рублей; на 2017 год в объеме 604 221,5 тыс. рублей.

Учитывая прогнозируемый объем доходов и требования Бюджетного кодекса РФ размер дефицита бюджета Тулунского муниципального района прогнозируется на 2015 год сумме 9 998,9 тыс. рублей; на 2016 год сумме 10 418,0 тыс. рублей; на 2017 год сумме 10 671,0 тыс. рублей или 10,0 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Формирование бюджета Тулунского муниципального района по расходам на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Тулунского муниципального района, утвержденной приказом Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района № 371 (о.д.) от 24.06.2013г. в (в редакции от 26.06.2014г. № 339(о.д.)), в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и Иркутской области, при этом учтены следующие основные критерии:

- достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента Российской Федерации и в первую очередь это повышение заработной платы работникам бюджетной сферы;

- обеспечение показателей, установленных в «дорожных картах», на ежегодное повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы;

- обеспечение детей-сирот жилыми помещениями за счет средств областного бюджета на 2015 год в сумме 4 306,5 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 2 871,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 3 349,5 тыс. рублей;

- предоставление социальных выплат, осуществление мер социальной поддержки населения;

- финансовое обеспечение муниципальных целевых программ в соответствии с действующими нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период 2016 и 2017 годов планируется утвердить условно утвержденные расходы на 2016 год в сумме 3 950,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 8000,0 тыс. рублей.

Учитывая положения пункта 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

За счет собственных средств и безвозмездных поступлений нецелевого характера предусмотрены расходы бюджета района на 2015 год в сумме 151 029,8 тыс. рублей (24,7 %); на 2016 год в сумме 146 976,8 тыс. рублей (24,4%); на 2017 год в сумме 149 311,7 тыс. рублей (25,0%).

За счет средств областного бюджета, имеющих целевую направленность предусмотрены расходы на 2015 год в сумме 423 422,9 тыс. рублей (69,2%); на 2016 год в сумме 421 310,9 тыс. рублей (70,9%); на 2017 год в сумме 416 883,6 тыс. рублей (69,9%).

Расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее запланированы на 2015 год в сумме 496888,6 тыс.руб., или 81,2% к общей сумме расходов бюджета Тулунского муниципального района, в т.ч. за счет средств областного бюджета 372717,8 тыс.руб., за счет средств бюджета района 124170,8 тыс.руб. Ожидаемое исполнение расходов на выплату заработной платы с начислениями на нее в 2014 году составляет 494494,2 тыс.руб., что ниже предусмотренных бюджетом расходов на 2015 год на 2394,4тыс.руб.

Прочие расходы бюджета Тулунского муниципального района на 2015 год составляют 114918,2 тыс.руб. или 18,8% от общей суммы расходов. При планировании прочих расходов бюджета уровень инфляции не учитывался, что повышает риски, связанные с реальным ростом цен на продовольственные товары, горюче-смазочные материалы, коммунальные услуги и другие товары и услуги.

Проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015год и плановый период 2016 и 2017годов» утверждены основные характеристики федерального бюджета на 2015год и плановый период 2016 и 2017 годов, определенные исходя из прогнозируемого объема валового продукта и уровня инфляции, не превышающего 5,5% (декабрь 2015г. к декабрю 2014г.) на 2015 год, на 2016 год – уровень инфляции, не превышающий 4,5% (декабрь 2016г.. к декабрю 2015г.) и на 2017 год – уровень инфляции, не превышающий 4,0% (декабрь 2017г. к декабрю 2016г.).

Из-за недостаточной урегулированности межбюджетных отношений в федеральном и областном законодательстве, недостатка собственных доходов и межбюджетных трансфертов в бюджете муниципального района утвержденный бюджет Тулунского муниципального района на 2015год и плановый период 2016-2017 годов по прочим расходам не соответствует объему средств, необходимых для реализации их расходных полномочий.

Потребность прочих расходов бюджета Тулунского муниципального района на 2015год составляет 356883 тыс.руб., на 2016 год – 157541,0 тыс.руб., на 2017 год – 156816,3 тыс.руб. Таким образом, недостаток финансовых средств на 2015 год для реализации наделенных полномочий составляет 241965,1тыс.руб., на 2016 год – 83535,2 тыс.руб., на 2017 год – 92296,1 тыс.руб.

Расходы бюджета Тулунского муниципального района в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации определены следующим образом:

таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ожидаемое за 2014г.** | | **Проект 2015 г.** | | **отклонение** | | **Проект 2016 г.** | | **Проект 2017 г.** | |
| сумма | доля рас-хо-дов (%) | сумма | доля рас-хо-дов (%) | сумма | % роста, сни-жения | сумма | доля рас-хо-дов (%) | сумма | доля рас-хо-дов (%) |
| 1.Общегосударственные вопросы | 62 025,8 | 9,7 | 56 822,9 | 9,3 | -5 202,9 | 91,6 | 55 262,3 | 9,2 | 57 520,7 | 9,6 |
| 2.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 |
| 3. Национальная экономика | 30 401,6 | 4,8 | 64 918,5 | 10,6 | 34 516,9 | 213,5 | 33 707,7 | 5,6 | 32 523,1 | 5,5 |
| 4.Образование | 483 566,4 | 76,0 | 442 744,5 | 72,4 | -40 821,9 | 91,6 | 466 877,5 | 77,5 | 459 729,7 | 77,1 |
| 5. Культура, кинематография | 23 680,2 | 3,7 | 17 732,7 | 2,9 | -5 947,5 | 74,9 | 18 684,4 | 3,1 | 17 946,4 | 3,0 |
| 6. Здравоохранение | 400,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | -400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7. Социальная политика | 18 088,4 | 2,8 | 18 722,1 | 3,1 | 633,7 | 103,5 | 17 286,6 | 2,9 | 17 765,1 | 3,0 |
| 8. Физическая культура и спорт | 438,8 | 0,1 | 182,7 | 0,0 | -256,1 | 41,6 | 227,6 | 0,0 | 144,7 | 0,0 |
| 9.Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 165,8 | 0,2 | 681,4 | 0,1 | -484,4 | 58,4 | 710,8 | 0,1 | 711,8 | 0,1 |
| 10.Межбюджетные трансферты | 16 809,9 | 2,6 | 9 952,0 | 1,6 | -6 857,9 | 59,2 | 9 304,0 | 1,5 | 9 830,0 | 1,6 |
| **Итого расходов** | 636 626,9 | 100,0 | 611 806,8 | 100,0 | -24 820,1 | 96,1 | 602 110,9 | 100,0 | 596 221,5 | 100,0 |
| **в т. ч. соц. сфера** | **526 173,8** | **82,65** | **479 382,0** | **78,4** | **-46 791,8** | **91,1** | **503 076,1** | **83,6** | **495 585,9** | **83,1** |

Расходы районного бюджета имеют выраженную социальную направленность. Расходы на социальную сферу района на 2015 год планируются в сумме 479382 тыс. рублей или 78,4% от общего объёма расходов бюджета; на 2016 год в сумме 503076,1 тыс. рублей или 83,6% от общего объёма расходов бюджета; на 2017 год в сумме 495585,9 тыс. рублей или 83,1 % от общего объёма расходов бюджета.

Анализ представленного проекта решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по функциональной структуре расходов показал следующее:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены ассигнования на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, функционирование представительного органа местного самоуправления, администрации Тулунского муниципального района, Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района, Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район», резервный фонд и другие общегосударственные вопросы на 2015 год в сумме 56 822,9 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 55 262,3 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 57 520,7 тыс. рублей.

По подразделу 0102«Функционирование высшего должностного лица муниципального образования*»* расходы запланированы в сумме 2 463,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0103«Функционирование представительных органов муниципальных образований» запланированы бюджетные ассигнования на функционирование Думы Тулунского муниципального района на 2015 год в сумме 1 254,1 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 1 185,8 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 1 182,6 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015 год в сумме 30 042,7 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 29 259,3 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 29 061,2 тыс. рублей.

По подразделу 0105 «Судебная система**»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 7,3 тыс. рублей на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора*»*предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015 год в сумме 20 075,8 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 19 379,9 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 19 377,3 тыс. рублей, в том числе на содержание:

**-** контрольно-счетной палаты на 2015 год в сумме 3 869,0 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 3 847,6 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 3 847,6 тыс. рублей;

- комитета по финансам на 2015 год в сумме 16 206,8 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 15 532,3 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 15 529,7 тыс. рублей, в том числе планируется финансирование муниципальной программы "Повышение эффективности бюджетных расходов Тулунского муниципального района на 2014-2016 годы" на 2015 год в сумме 249,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 249,0 тыс. рублей.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов»предусмотрены расходы на проведение выборов мэра Тулунского муниципального района на 2017 год в сумме 2 529,6 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» определен объем резервного фонда администрации Тулунского муниципального района в сумме 200 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015 год в сумме 2 787,3 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 2 767,0 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 2 707,0 тыс. рублей, из них расходы, связанные с выполнением передаваемых отдельных областных государственных полномочий:

* по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности в сумме 1177,0 тыс. рублей ежегодно (ожидаемое за 2014 год – 1239,0 тыс. рублей);
* по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 605,2 тыс. рублей ежегодно (ожидаемое за 2014 год – 637,3 тыс. рублей);
* в сфере труда в сумме 605,2 тыс. рублей ежегодно (ожидаемое за 2014 год – 637,3 тыс. рублей);
* в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на 2015 год в сумме 318,7 тыс. рублей ежегодно (ожидаемое исполнение за 2014 год – 478.0 тыс. рублей);
* по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс.рублей ежегодно (ожидаемое за 2014 год – 0,7 тыс. рублей).

В рамках указанного раздела планируется финансирование:

* муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в Тулунском муниципальном районе на 2014-2016гг» на 2015 год в сумме 55,0 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 60,0 тыс. рублей.
* муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация этих последствий на территории Тулунского муниципального района на 2011-2015 годы» на 2015 год в сумме 25,0 тыс. рублей.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Предусмотрены ассигнования на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий в сумме 50 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 04 «Национальная экономика»

Отражаемые по указанному подразделу расходы на обеспечение деятельности отраслей экономики запланированы на 2015 год в сумме 64918,5 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 33 707,7 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 32 523,1 тыс. рублей.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» отражаются расходы на содержание исполнительных органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере национальной экономики на 2015 год в сумме 3 654,7 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 3 650,7 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 3 653,6 тыс. рублей.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы на содержание исполнительных органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере сельского хозяйства на 2015 год в сумме 6 397,6 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 6 359,8 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 6 252,7 тыс. рублей.

В том числе по данному подразделу отражены расходы, связанные с выполнением передаваемых отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области в сумме 607,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

В соответствии с решением Думы Тулунского муниципального от 26.11.2013г № 52 «О создании муниципального дорожного фонда Тулунского муниципального района и об утверждении порядка его формирования и использования» за счет соответствующих доходов бюджета Тулунского муниципального района планируется утвердить муниципальный дорожный фонд Тулунского муниципального района (далее – дорожный фонд) с объемом бюджетных ассигнований на 2015 год в размере 34 182,1 тыс. рублей, на 2016 год в размере 3 110,2 тыс. рублей, на 2017 год в размере 2 580,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Тулунского муниципального района планируется направить по муниципальной программе "Развитие и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Тулунского муниципального района на 2014-2020г» на 2015 год в сумме 34 182,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 31 899,5 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 3 110,2 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 2 580,7 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

В данном подразделе предусмотрены расходы на содержание исполнительных органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере строительства, архитектуры и ЖКХ, МКУ «Обслуживающий центр» на 2015 год в сумме 20 684,1 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 20 587,0 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 20 036,1 тыс. рублей.

В рамках указанного раздела планируется финансирование муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тулунском муниципальном районе на 2014-2016 годы» на 2015 год в сумме 547,8 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 550,9 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование»

Наиболее значимое место в структуре расходов бюджета занимают расходы на образование – 72,5% в 2014 году; 77,5% в 2015 году; 77,1% в 2016 году.

На обеспечение деятельности муниципальных учреждений и проведение мероприятий в области образования в 2015 году предусмотрены расходы в сумме 442 744,5 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 466 877,5 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 459 729,7 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в 2015 году в сумме 92 148,0 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 84 386,6 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 88 540,7 тыс. рублей;

- за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в 2015 году в сумме 281 696,7 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 260 125,8 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 274 173,3 тыс. рублей;

- за счет средств субсидии муниципальным образованиям на софинансирование полномочий по содержанию зданий и сооружений муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций, обустройству прилегающих к ним территорий, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми и содержания детей в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в 2016 году в сумме 60 548,0 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 37 447,9 тыс. рублей.

1. На содержание учреждений общего образования предусмотрены расходы в 2015 году в сумме 303 304,8 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 326 700,6 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 317 857,0 тыс. рублей, включая расходы на муниципальные программы в сумме 7 388,8 тыс. рублей, из них:

* муниципальная программа «Будущее земли Тулунской на 2012 -2015 годы» на 2015 год в сумме 770,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Развитие системы профессиональной подготовки, трудового обучения и воспитания обучающихся в условиях сельской общеобразовательной школы на 2012-2015гг» на 2015 год в сумме 350,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Организация введения федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования в образовательных учреждениях Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" на 2015 год в сумме 550,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Профилактика социально-негативных явлений среди несовершеннолетних на 2015-2016 годы» в сумме 401,0 тыс. рублей, в том числе на 2015 год в сумме 186,6 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 214,4 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Укрепления здоровья обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" на 2015 год в сумме 171,7 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2014-2018гг» в сумме 5 146,1 тыс. рублей, в том числе на 2015 год в сумме 1 278,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 1 161,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 2 707,1 тыс. рублей;

1. на содержание дошкольных образовательных учреждений в 2015 году предусмотрены расходы в сумме 110 727,6 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 121 192,7 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 115 001,9 тыс. рублей, в том числе расходы на муниципальные программы в сумме 3 144,0 тыс. рублей, из них:

* муниципальная программа "Укрепления здоровья обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" на 2015 год в сумме 310,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Развитие системы дошкольного образования в условиях внедрения федерального государственного образовательного стандарта на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" на 2015 год в сумме 395,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2014-2018гг» в сумме 2 439,0 тыс. рублей, в том числе на 2015 год в сумме 1 278,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 1 161,0 тыс. рублей.

**3.** на содержание учреждений, предоставляющих услуги в сфере дополнительного образования в 2015 году в сумме 4 067,0 тыс. рублей; в 2016 году в сумме 4 299,5 тыс. рублей; в 2017 году в сумме 4 218,2 тыс. рублей.

**4.** на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации за счет средств муниципальных программ в 2015 году в сумме 60 тыс. рублей, из них:

* муниципальная программа «Развитие системы профессиональной подготовки, трудового обучения и воспитания обучающихся в условиях сельской общеобразовательной школы на 2012-2015гг» в сумме 40,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Организация введения федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования в образовательных учреждениях Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" в сумме 20,0 тыс. рублей.

**5.** на проведение мероприятий в сфере молодежной политики запланированы расходы на 2015 год в сумме 491,3 тыс. рублей*,* на 2016 год в сумме 50,0 тыс. рублей,в том числе в рамках муниципальных программ в сумме 541,3 тыс. рублей, из них:

* муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования "Тулунский район" 2014-2016гг. в сумме 100,0 тыс. рублей, в том числе на 2015 год в сумме 50 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 50,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Тулунском районе в 2013-2015гг» на 2015 год в сумме 5,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Укрепление здоровья обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы» на 2015 год в сумме 436,3 тыс. рублей;

**6.** на реализацию других вопросов в сфере образования, включая содержание учреждений и проведение мероприятий для детей и молодежи планируется направить в 2015 году в сумме 24 093,8 тыс. рублей, в 2016 году в сумме 14 634,7 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 22 658,6 тыс. рублей, в том числе на муниципальные программы в сумме 680,0 тыс. рублей, из них:

* муниципальная программа «Будущее земли Тулунской на 2012 -2015 годы» на 2015 год в сумме 265,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Развитие системы профессиональной подготовки, трудового обучения и воспитания обучающихся в условиях сельской общеобразовательной школы на 2012-2015гг» на 2015 год в сумме 10,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Укрепления здоровья обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" на 2015 год в сумме 10,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Профилактика социально-негативных явлений среди несовершеннолетних на 2015-2016 годы» в сумме 15,0 тыс. рублей, в том числе на 2015 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 10,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Организация предоставления доступа в информационно - телекоммуникационную сеть "Интернет" образовательным учреждениям Тулунского муниципального района" на 2013-2015гг" на 2015 год в сумме 21,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015гг." на 2015 год в сумме 140,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Развитие системы дошкольного образования в условиях внедрения федерального государственного образовательного стандарта на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" на 2015 год в сумме 30,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Организация введения федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования в образовательных учреждениях Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" на 2015 год в сумме 25,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории муниципального образования "Тулунский район" 2014-2016 годы" в сумме 40,0 тыс. рублей, в том числе на 2015 год в сумме 20,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 20,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация этих последствий на территории Тулунского муниципального района на 2011-2015 годы" на 2015 год в сумме 5,0 тыс. рублей;
* муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тулунского района на 2013-2015гг» на 2015 год в сумме 119,0 тыс. рублей.

Объем программно-целевых расходов составляет в 2015 году в сумме 7 915,6 тыс. рублей, в 2016 год в сумме 2 616,4 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 2 707,1 тыс. рублей или соответственно 1,8 %; 0,6%; 0,6% в общем объеме расходов на образование.

По разделу 08 «Культура и кинематография»

Расходы бюджета по данному подразделу запланированы на 2015 год в размере 17 732,7 тыс. рублей, на 2016 год в размере 18 684,4 тыс. рублей, на 2017 год в размере 17 946,4 тыс. рублей или соответственно 2,9 %; 3,1%; 3,0% в общем объеме расходов.

По подразделу 0801 «Культура» запланированы расходы на проведение мероприятий в сфере культуры, содержание муниципальных учреждений культуры:

*на 2015 год в размере 13 408,3 тыс. рублей, в том числе:*

- на комплектование книжных фондов библиотек в сумме 52,4 тыс. рублей, из них за счёт средств федерального бюджета – 26,2 тыс. рублей и средств областного бюджета – 26,2 тыс. рублей;

- на муниципальные программы в сумме 30,0 тыс. рублей, из них:

* муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация этих последствий на территории Тулунского муниципального района на 2011-2015 годы" – 20,0 тыс. рублей.
* муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015гг.» в сумме 10 тыс. рублей.

*на 2016 год в размере 14 199,7 тыс. рублей, в том числе*  на комплектование книжных фондов библиотек в сумме 52,4 тыс. рублей, из них за счёт средств федерального бюджета в сумме 26,2 тыс. рублей и средств областного бюджета в сумме 26,2 тыс. рублей.

*на 2017 год в размере 13448,0* тыс. рублей*,* в том числе на комплектование книжных фондов библиотек в сумме 52,4 тыс. рублей, из них за счёт средств федерального бюджета в сумме 26,2 тыс. рублей и средств областного бюджета в сумме 26,2 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии*»* запланированы расходы на реализацию других вопросов в сфере культуры, включая содержание учреждений и проведение мероприятий на 2015 год в сумме 4 324,4 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 4 484,7 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 4 498,4 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика»

По данному разделу определены расходы на 2015 год в размере 18 722,1 тыс. рублей, на 2016 год в размере 17 286,6 тыс. рублей, на 2017 год в размере 17 765,1 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены выплаты доплат к пенсиям муниципальным служащим Тулунского муниципального района в соответствии с Положением о порядке назначения, перерасчета размера, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет работникам, замещавшим должности муниципальной службы в Администрации Тулунского муниципального района и ее структурных подразделениях, утвержденным постановлением администрации Тулунского муниципального района № 23 – пг от 21.02.2011г в размере 4 410,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на расходы, связанные с выполнением передаваемых отдельных областных государственных полномочий по предоставлению гражданам адресных субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на 2015 -2017 год в размере 2 867,9 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»определены расходы рублей, на 2017 год в размере 9 267,6 тыс. рублей, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не имеющих закрепленного жилого помещения на 2015 год в сумме 4 306,5 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 2 871,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 3 349,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в размере 5 918,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»отражаются расходы, связанные с выполнением передаваемых областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1219,2 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу определены расходы на 2015 год в размере 182,7 тыс. рублей, на 2016 год в размере 227,6 тыс. рублей, на 2017 год в размере 144,7 тыс. рублей. Расходы бюджета по данному подразделу запланированы на реализацию вопросов в сфере физической культуры и спорта.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Планируемый объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга определён на 2015 год в сумме 681,4 тыс. рублей; на 2016 год - 710,8 тыс. рублей; на 2017 год - 711,8 тыс. рублей.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»

Объём межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений, на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений определён на 2015 год в сумме 9 952,0 тыс. рублей; на 2016 год – 9 304,0 тыс. рублей; на 2017 год -9 830,0 тыс. рублей.

Распределение дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений произведено по методике, определенной приложением № 9 к Закону Иркутской области от 22.10.2013 г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тулунского муниципального района**

В представленном проекте решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предлагается утвердить размер дефицита в 2015 году в сумме 9998,9 тыс.руб., в 2016 году – 10418,0 тыс.руб., в 2017 году – 10671,0 тыс.руб. Отношение объема дефицита к доходам без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит соответственно по годам 10%, что не превышает предельные размеры, установленные статьей 92.1 БК РФ.

Пунктом 24 проекта решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017годов» предельный объем муниципального долга установлен на 2015 год в размере 99990,2 тыс.руб., на 2016 год – в размере 104185,7 тыс.руб., на 2017 год – в размере 106713,7 руб., что не превышает предельные размеры, установленные статьей 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2016г. установлен в размере 9998,9 тыс.руб., по состоянию на 01 января 2017г. – в размере 10418,0 тыс.руб., по состоянию на 01 января 2018г. – в размере 10671,0 тыс.руб. Обязательства по муниципальным гарантиям проектом решения Думы Тулунского муниципального района не предусмотрены.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга предусмотренв 2015 году в размере 681,4 тыс.руб. (приложение №5 к проекту решения), в 2016 году – в размере 710,8 тыс.руб., в 2017 году – в размере 711,8 тыс.руб. (приложение №6 к проекту решения), что составляет 0,3% объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ на 2015год и плановый период 2016 - 2017 годов, что не превышают предельные размеры, установленные статьей 111 БК РФ.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тулунского муниципального района п. 25 проекта решения Думы предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований, где предусматриваются кредиты, полученные от кредитных организаций на 2015 год в сумме 9998,9 тыс.руб. (приложение №14 к проекту решения), на 2016год – в сумме 10418,0 тыс.руб. и на 2017 год – в сумме 10671,0 тыс.руб. (приложение №15 к проекту решения).

Согласно долговой книге муниципального образования «Тулунский район» по состоянию на 01.12.2014г., муниципальный долг отсутствует. Долговые обязательства района на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов прогнозируются в соответствии с пунктом 3 статьи 100 БК РФ.

**8. Муниципальные целевые программы.**

Пунктом 15 представленного проекта решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Тулунского муниципального района в 2015 году в сумме 41579,5 тыс.руб. или 6,8 % от общего объема расходов бюджета. Анализ объемов финансирования, предусмотренных в районном бюджете на текущий финансовый год (с учетом вносимых изменений), и в проекте бюджета на 2015 год, показал, что на 2015 год планируетсяснижение объемов финансирования на сумму 647,5 тыс.руб.

В 2016 году расходы на реализацию программ значительно сокращены на сумму 34993,0 тыс.руб. и составят 6586,5 тыс. руб. или на 99,8 % меньше прогноза 2015 года. На 2017 год расходы запланированы в размере 5287,8 тыс. руб., что на 1298,7 тыс.руб. меньше прогноза 2016 года.

В разрезе ГРБС основная доля программных расходов районного бюджета приходится на образование. Так, запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по учреждениям образования на 2015 год в размере 6435,6 тыс.руб. или 15,5 % от общих средств бюджета, направляемых на муниципальные программы. На 2016 год – 2566,0 тыс.руб. или 39,0 % от общих средств бюджета направляемых на муниципальные программы. На 2017 год – 2707,1 тыс.руб. или 51,2 % от общих средств бюджета, направляемых на муниципальные программы.

Разработка муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2015 году производилась на основании Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Тулунского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Тулунского муниципального района от 22.07.2013г. №116-пг.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов представлено в таблице №6:

таблица №6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование программы** | **Исполнители** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
|
| 1 | Муниципальная программа "Будущее земли Тулунской на 2012 - 2015 годы" | **Всего, в том числе:** | **1035,0** | **0,0** | **0,0** |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 770,0 | 0,0 | 0,0 |
| 265,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Тулунском муниципальном районе на 2014-2016гг" | Администрация Тулунского муниципального района | **55,0** | **60,0** | **0,0** |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие системы профессиональной подготовки, трудового обучения и воспитания обучающихся в условиях сельской общеобразовательной школы на 2012-2015гг" | **Всего, в том числе:** | **400,0** | **0,0** | **0,0** |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 350,0 | 0,0 | 0,0 |
| 40,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10,0 | 0,0 | 0,0 |
|
| 4 | Муниципальная программа "Организация предоставления доступа в информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" образовательным учреждениям Тулунского муниципального района" на 2013-2015 годы | Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | **21,0** | **0,0** | **0,0** |
| 5 | Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015гг." | **Всего, в том числе:** | **150,0** | **0,0** | **0,0** |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Тулунского муниципального района | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 140,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории муниципального образования "Тулунский район" 2014-2016 годы" | **Всего, в том числе:** | **70,0** | **70,0** | **0,0** |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Тулунского муниципального района | 50,0 | 50,0 | 0,0 |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Укрепление здоровья обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" | **Всего, в том числе:** | **928,0** | **0,0** | **0,0** |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 410,0 | 0,0 | 0,0 |
| 463,0 | 0,0 | 0,0 |
| 55,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Тулунского муниципального района на 2014-2020 гг" | **Всего, в том числе:** | **34182,1** | **3110,2** | **2580,7** |
| Администрация Тулунского муниципального района | 34182,1 | 3110,2 | 2580,7 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие системы дошкольного образования в условиях внедрения федерального государственного образовательного стандарта на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" | **Всего, в том числе:** | **425,0** | **0,0** | **0,0** |
| Управление образованием Администрации Тулунского муниципального района | 395,0 | 0,0 | 0,0 |
| 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тулунском муниципальном районе на 2014-2016 годы" | Администрация Тулунского муниципального района | **547,8** | **550,9** | **0,0** |
| 13 | Муниципальная программа "Организация введения федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования в образовательных учреждениях Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" | **Всего, в том числе:** | **595,0** | **0,0** | **0,0** |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 550,0 | 0,0 | 0,0 |
| 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| 25,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в Тулунском районе в 2013-2015гг" | **Всего, в том числе:** | **124,0** | **0,0** | **0,0** |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 119,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Тулунского муниципального района | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | Муниципальная программа "Профилактика социально-негативных явлений среди несовершеннолетних на 2015-2016 годы | **Всего, в том числе:** | **191,6** | **224,4** | **0,0** |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 186,6 | 214,4 | 0,0 |
| 5,0 | 10,0 | 0,0 |
| 19 | Муниципальная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов Тулунского муниципального района на 2014-2016г | **Всего, в том числе:** | **249,0** | **249,0** | **0,0** |
| Комитет по финансам Администрации Тулунского муниципального района | 249,0 | 249,0 | 0,0 |
| 21 | Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2014-2018 годы | **Всего, в том числе:** | **2556,0** | **2322,0** | **2707,1** |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 1278,0 | 1161,0 | 0,0 |
| 1278,0 | 1161,0 | 2707,1 |
| 22 | Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация этих последствий на территории Тулунского муниципального района на 2011-2015г | **Всего, в том числе:** | **50,0** | **0,0** | **0,0** |
| Администрация Тулунского  муниципального района | 25,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление образования Администрации Тулунского муниципального района | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Тулунского муниципального района | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего по программам** | |  | **41579,5** | **6586,5** | **5287,8** |  |

**9. Выводы и рекомендации**

Проектом решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета Тулунского муниципального района на 2015год:

-общий объем доходов в сумме 601 807,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 501 817,7 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 474 462,5 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений в сумме 27 355,2 тыс. руб.;

-общий объем расходов в сумме 611 806,8 тыс. руб.;

-размер дефицита в сумме 9998,9 тыс. руб. или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Наплановый период 2016 и 2017 годов:

-прогнозируемый общий объем доходов на 2016 год в сумме 595 642,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 491 457,2 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 464 102,0 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений в сумме 27 355,2 тыс. руб., на 2017 год в сумме 593 550,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 486 836,8 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 459 481,6 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений в сумме 27 355,2 тыс. руб.;

-общий объем расходов на 2016 год в сумме 606 060,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 950,0 тыс. руб., на 2017 год в сумме 604 221,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8000,0 тыс. руб.;

-размер дефицита на 2016 год в сумме 10 418,0 тыс. руб. или 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2017 год в сумме 10 671,0 тыс. руб. или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем доходов районного бюджета на 2015 год уменьшается в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2014 году на 14950,1 тыс. руб. или на 2,4% .

Доходы районного бюджета в 2016 году прогнозируются в сумме 595642,9 тыс.руб., что на 6165,0 тыс.руб. ниже прогноза поступлений в 2015 году, а в 2017 году доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 593550,5 тыс.руб., что на 2092,4 тыс.руб. ниже плановых поступлений в 2016 году.

Анализ планирования поступления доходов в бюджет Тулунского муниципального района показал, что доходная часть районного бюджета на 2015 год спланирована реально.

### Расходы районного бюджета на 2015 год запланированы в сумме 611806,8 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014года на 24820,1 тыс.руб.

На 2016 год расходы районного бюджета прогнозируются в сумме 606060,9 тыс.руб., что на 5745,9 тыс.руб. ниже прогнозируемых расходов на 2015 год.

На 2017 год расходы районного бюджета прогнозируются в сумме 604221,5 тыс.руб., что на 1839,4 тыс.руб. ниже прогнозируемых расходов на 2016 год.

При планировании расходов бюджета уровень инфляции не учтён, что повышает риски, связанные с реальным ростом цен на продовольственные товары, горюче-смазочные материалы, коммунальные услуги и другие товары и услуги.

Из-за недостаточной урегулированности межбюджетных отношений в федеральном и областном законодательстве, недостатка собственных доходов и межбюджетных трансфертов в бюджете муниципального района, утвержденный бюджет Тулунского муниципального района на 2015год и плановый период 2016-2017 годов по прочим расходам не соответствует объему средств, необходимых для реализации их расходных полномочий. Недостаток финансовых средств на 2015 год для реализации наделенных полномочий составляет 241965,1.руб., на 2016 год – 83535,2 тыс.руб., на 2017 год – 92296,1 тыс.руб.

Проектом решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» установлен перечень муниципальных программ, предлагаемых к финансированию из бюджета Тулунского муниципального района в 2015 году в сумме 41579,5 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения за 2014 год на 657,0 тыс.руб.

В 2016 году расходы на реализацию программ сокращены на 36291,7 тыс.руб. к прогнозу 2015г. и составляют 6586,5 тыс. руб. На 2017 год расходы на реализацию программ запланированы в размере 5287,8 тыс. руб., что на 1298,7 тыс.руб.меньше прогноза 2016 года.

Представленный на экспертизу проект решения Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» разработан в соответствии с действующим законодательством и рекомендован Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Тулунский район» к принятию на заседании Думы Тулунского муниципального района.

**Председатель**

**КСП МО «Тулунский район» Л.А.Федорова**

**Ведущий инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» О.А.Кузнецова**

**Инспектор**

**КСП МО «Тулунский район» Л.Г.Курилова**

С заключением ознакомлена:

**Председатель Комитета по финансам**

**Администрации Тулунского**

**муниципального района Г.Э.Романчук.**