

от 03.12.2015 года

г. Тамбов

№01-37/86/2

Заключение

Контрольно-счетной палаты Тамбовского района на проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2016 год»

1.Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Тамбовского района на проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Тамбовском районе, утвержденном решением Тамбовского районного Совета народных депутатов от 24.11.2011 г. № 448 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2016 год» внесен на рассмотрение Тамбовского районного Совета народных депутатов администрацией Тамбовского района в сроки, установленные статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целом проект решения подготовлен в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и положения о бюджетном процессе.

Проект решения разработан в соответствии с прогнозом социально-экономического развития, с основными направлениями бюджетной и налоговой политики и муниципальными программами Тамбовского района.

Доходная часть бюджета Тамбовского района в 2016 году составит 890663,0 тыс. рублей , расходная – 907111,3 тыс. рублей.

Предельный размер дефицита бюджета Тамбовского района в 2015 году прогнозируется установить в размере 16448,3 тыс. рублей.

2. Доходы проекта бюджета Тамбовского района

Доходы бюджета Тамбовского района на 2016 год в проекте решения предусмотрены в сумме 890663,0 тыс. рублей, что составляет 88% от доходов бюджета Тамбовского района в 2015 году (с учетом поправок).

В 2016 году запланированы поступления налоговых и неналоговых доходов в сумме 371957,6 тыс. рублей (41,8 процента от общего объема доходов), безвозмездные поступления в сумме 518705,4 тыс. рублей (58,2 процента от общего объема доходов).

В структуре доходов в 2016 году доля налоговых доходов составит – 45,8 %, неналоговых доходов - 8%, безвозмездных поступлений – 46, 2 %.

В 2016 году доля собственных доходов от общего объема доходов бюджета Тамбовского района составляет 41,8 процента, что выше на 5,3 процентных пункта, показателей 2015 года (36,5 процентов от общего объема доходов бюджета Тамбовского района).

Налоговые доходы бюджета Тамбовского района на 2016 год по проекту решения должны составить 300497,5 тыс. руб., что больше предусмотренного на 2015 год на 3766,3 тыс. рублей или на 1,27 процента.

Доля налоговых доходов в собственных доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 80,8%.

Налог на доходы физических лиц предусмотрен проектом решения на 2016 год в объеме 258 575 тыс. руб., что больше предусмотренного на 2015 год на 2800,5 тыс. рублей или на 1,09 %.

Доля данного налога в налоговых доходах составляет по проекту решения 86, 0 % , в 2015 году доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах ожидается 86,2 %.

Налог на товары (работы), услуги, реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов) на 2016 год предусмотрены проектом решения в объеме 6127, 2 тыс. руб., что на 189,3 тыс. рублей или на 3% меньше чем в 2015 году.

Доля данных налогов в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 2 %.

Налоги на совокупный доход на 2016 год предусмотрены в проекте решения в объеме 24115,4 тыс. руб., что больше показателей 2015 года на 95,2 тыс. рублей или на 0,4 %.

Доля данных налогов в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 8,0 %.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2016 год предусмотрен проектом решения в объеме 21223,3 тыс. рублей, что больше предусмотренного на 2015 год на 5,6 % или на 1263,7 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог на 2016 год предусмотрен проектом решения в объеме 712,1 тыс. рублей, что меньше предусмотренного на 2015 год на 1178,5 тыс. рублей и составит 37, 7 % к уровню предыдущего года.

В 2016 году налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, предусмотрен проектом решения в объеме 180 тыс. рублей.

Поступление **государственной пошлины** на 2016 год предусмотрено в объеме 11 680 тыс. рублей, что больше предусмотренного на 2015 год на 1060 тыс. рублей или на 10 %.

Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета Тамбовского района составляет по проекту решения 3,9 %.

Неналоговые доходы бюджета Тамбовского района на 2016 год по проекту решения предусмотрены в объеме 71460 тыс. руб., что больше утвержденных значений 2015 года на 7193,4 тыс. рублей или на 10 %.

Доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета Тамбовского района по проекту решения составляет 23,8 5%.

В состав неналоговых доходов входят:

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в объеме 42000 руб., в том числе

1)доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 40000 тыс. рублей;

2) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму 2000,0 тыс. рублей;

- **платежи при пользовании природными ресурсами** в объеме 4400, 0 рублей;

- **прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов** в объеме 700 тыс. рублей;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в сумме 21000 тыс. рублей;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** в объеме 3360,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2016 год предусмотрены проектом решения в объеме 518705,4 тыс. рублей, что меньше предусмотренного на 2015 год на 123667, 6 тыс. рублей или на 19, 3 %.

В состав безвозмездных поступлений входят:

субсидии бюджетам муниципальных образований на 2016 год предусмотрены проектом решения в объеме 25260,2 тыс. рублей, что составляет 16 % от утвержденных показателей 2015 года.

субвенции бюджетам муниципальных образований на 2016 год определены проектом решения в объеме 467348, 9 тыс. руб., что больше предусмотренного на 2015 год на 10946.5 тыс. рублей или на 2,4 %.

Проект решения предусматривает поступление иных **межбюджетных трансфертов** на 2016 год в объеме 26096,3 тыс. рублей, что больше показателей 2015 года на 4193, тыс. рублей или на 19,2 %.

3. Расходы проекта бюджета Тамбовского района

Расходы бюджета Тамбовского района на 2016 год проектом решения предусмотрены в сумме 907111,3 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2015 года на 12,6 %, или на 130758, тыс. рублей.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов по разделу «Общегосударственные расходы» на 2016 год составит 105167,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на решение задач общегосударственного характера в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократятся на 359,0 тыс. рублей или на 0,34 %.

- по подразделу «Функционирование (законодательных) представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2016 год планируется выделить 5421,3 тыс. рублей, что меньше показателей 2015 года на 21, 6 тыс. рублей или на 0,4 %;
- финансовые средства на исполнение расходных обязательств по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций» увеличатся по сравнению с 2015 годом на 1,9 % или на 1007, 2 тыс. рублей и составят 53 565, 4 тыс. рублей;
- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» будет осуществлено финансирование в 2016 году на сумму 7435,3 тыс. рублей, что составит 91,25% от уровня 2015 года, то есть меньше на 712, 9 тыс. рублей;
- по подразделу «Резервные фонды» в 2016 году предусмотрено 1000, 0 тыс. рублей;

-по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в 2016 году предусматривается израсходовать 36166,5 тыс. рублей, что на 1116,4 тыс. рублей или на 3 % меньше уровня 2015 года.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Тамбовского района в 2016 году составит 11,6 %, в 2015 году она составила 10,2 %.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Проектом решения бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в 2016 году составят 3661,7 тыс. руб., что больше на 329, 5 тыс. руб. или на 9,9 % утвержденного объема на 2015 год.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Тамбовского района в 2015 году составит 0,4 %, в 2015 году – 0,32 %.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом решения бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2016 году составят 356,0 тыс. рублей, что меньше на 163,8 тыс. рублей утвержденного объема на 2015 год.

Доля данного вида расходов в общем объеме расходов бюджета Тамбовского района в 2016 году составит 0,04 %, в 2015 году 0,05 %.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Проектом решения бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в 2016 году составят 10724,7 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденными показателями 2015 года расходы по этому разделу уменьшатся в 8 раз. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Тамбовского района в 2016 году составит 1,2 %, в 2015 году 8,3%.

Данный раздел включает в себя подраздел «Дорожное хозяйство», по которому в 2016 году будет осуществлено финансирование в сумме 6127, 2 тыс. рублей, что в 14 раз меньше, чем в 2015 году.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом решения расходы бюджета Тамбовского района по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в 2016 году в сумме 5000, 0 тыс. рублей, что на 1019, 1 тыс. рублей больше, чем в 2015 году. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Тамбовского района в 2016 году составит 0,55 %, в 2015 году 0,38 %.

Раздел 0700 «Образование»

В 2016 году по данному разделу предусмотрены расходы в сумме 671450, 5 тыс. рублей, что на 273434,6 тыс. рублей меньше по сравнению с 2015 годом. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета на 2016 год составит 74,0%, в 2015 году 67,2 %.

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» в 2016 году планируются в сумме 164324,8 тыс. рублей, что на 24530,0 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году.

Расходы по подразделу «Общее образование» в 2015 году планируются в сумме 475678,2 тыс. рублей, что на 1626,9 тыс. рублей меньше чем в 2015 году.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сфере молодежной политики и оздоровления детей в 2016 году в сумме 100,0 тыс. рублей.

В 2016 году предполагается направить бюджетные средства по подразделу «другие вопросы в области образования» в сумме 31347,5 тыс. рублей, что на 63,2 тыс. рублей больше уровня 2015 года.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Проектом решения по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены расходы на 2016 год в сумме 41754,6 тыс. рублей, что на 3478,3 тыс. рублей или на 7,7 % меньше, чем в 2015 году. Доля указанных расходов в 2016 году в общем объеме расходов бюджета Тамбовского района составит 4,6%, в 2015 году 4,4%.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2016 году составят 23664,6 тыс. рублей, что на 21028,4 тыс. рублей или на 47, 1 %

меньше, чем в 2015 году. Доля данных расходов в общем объеме расходов бюджета Тамбовского района составит в 2016 году 2,6%, в 2015 году 4,3 %.

Основное место в структуре бюджетных ассигнований по этому разделу занимают расходы на охрану семьи и детства 86,9 %, социальное обеспечение населения 10,5 %, другие вопросы в области социальной политики - 2,6%.

Бюджетные ассигнования в 2016 году предусмотрены по подразделам:

- «Социальное обеспечение населения» в сумме 2500 тыс. рублей;
- «Охрана семьи и детства» в сумме 20554,6 тыс. рублей;
- «Другие вопросы в области социальной политики» 610 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2016 году составят 1650,5 тыс. рублей, что на 666,5 тыс. рублей или на 28,8 % меньше, чем в 2015 году. Доля данных расходов в общем объеме бюджета Тамбовского района составит в 2016 году 0,18 %, в 2015 году – 0,22%.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу бюджетные ассигнования в 2016 году предусмотрены в сумме 4535, тыс. рублей, что на 1217 тыс. рублей или на 36,7 % больше, чем в 2015 году.

4. Программная часть проекта бюджета Тамбовского района

В проекте решения предусматривается финансирование за счет средств бюджета Тамбовского района в 2016 году 16 муниципальных программ на сумму 332026,6 тыс. рублей, что на 36557,4 тыс. рублей или на 10 % меньше, чем предусмотрено на 2015 год. В 2015 году в Тамбовском районе выделялись средства на 13 муниципальных программ.

Доля расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета Тамбовского района составит в 2016 году - 36,6 %, в 2015 году - 35,5 %.

Преимущественное использование средств бюджета Тамбовского района предусматривается на следующие муниципальные программы:

- "Развитие образования Тамбовского района" на 2014-2020 годы-70%;
- "Развитие культуры Тамбовского района Тамбовской области на 2014-2020 годы"-12,3 %;
- "Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга" на 2014-2020 годы -13,1 %;
- "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан района на 2014-2020 годы" 2,1%;
- "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района Тамбовской области" на 2014-2020 годы 1,8%.

Контрольно-счетной палатой Тамбовского района были проведены экспертизы 13 муниципальных программ на предмет соответствия Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам, регламентирующим сферу реализации программ. Следующие муниципальные программы на экспертизу в Контрольно-счетную палату не предоставлялись:

-«Развитие институтов гражданского общества в Тамбовском районе Тамбовской области на 2015-2020 годы»;

- «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга" на 2014-2020 годы»;

-«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Тамбовском районе на 2016-2020 годы»;

-«Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Тамбовского района на 2016-2020 годы»;

-«Развитие муниципальной службы в администрации Тамбовского района Тамбовской области (2015-2020 годы)».

5. Капитальное строительство

Проектом решения на 2016 год предусмотрено финансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности Тамбовского района на сумму 4395,3 тыс. рублей, что на 4122,7 тыс. рублей или на 48,4 % меньше чем в 2016 году.

Доля расходов на капитальное вложение в объекты капитального строительства в общей сумме расходов бюджета Тамбовского района в 2016 году составит 0,48%.

Объектами капитальных вложений в 2016 году являются:

- строительный контроль за строительством детского сада на 120 мест в д. Красненькая Тамбовского района - 1258,8 тыс. рублей, 28,6 % в общей сумме капитальных вложений;
- строительный контроль за строительством детского сада на 250 мест в р. п. Новая Ляда Тамбовского района - 1551,2 тыс. рублей, 35,3 % в общей сумме капитальных вложений;
- авторский надзор за строительством детского сада в д. Красненькая Тамбовского района 99,0 тыс. рублей, 2,3% в общей сумме капитальных вложений;
- приобретение здания МАУК "Тамбовский районный Дом культуры" в с. Покрово-Пригородное - 1486,3 тыс. рублей, 33,8% в общей сумме капитальных вложений.

6. Дорожный фонд Тамбовского района

Дорожный фонд запланирован на 2016 год в сумме 6127,2 тыс. рублей. Этот показатель складывается из доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин.

Ассигнования Дорожного фонда в 2016 году планируется направить:

-на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального назначения в рамках муниципальной программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тамбовского района Тамбовской области» 4 087,2 тыс. рублей;

-на ремонт автомобильных дорог 1000, 0 тыс. рублей;

-на развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения 1040 тыс. рублей.

7. Дефицит бюджета Тамбовского района и источники его финансирования

Предельный размер дефицита бюджета Тамбовского района в проекте решения предлагается установить на 2016 год в размере 16448,3 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета Тамбовского района соответствует требованию ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источниками финансирования дефицита бюджета Тамбовского района по проекту решения на 2016 год определены в сумме 16 448, 3 тыс. рублей, в том числе:

-получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации 61448,3 тыс. рублей;

-погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации (-) 36000 тыс. рублей;

-погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (-) 15000 тыс. рублей;

-предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации (-) 1000,0 тыс. рублей;

-возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации 7000,0 тыс. рублей.

8.Муниципальный долг

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Тамбовского района на 1 января 2017 года составит 45 448,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не превышает 50% утвержденного объема собственных доходов бюджета Тамбовского района.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере 4535,0 тыс. рублей, что не превышает 15% объема расходов бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ), чем соблюдена статья 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предоставление муниципальных гарантий не планируется, так как программа муниципальных гарантий на 2016 год предлагается к утверждению с нулевыми показателями.

Выводы и предложения:

Проект решения «О бюджете Тамбовского района на 2016 год» внесен администрацией Тамбовского района на рассмотрение Тамбовского районного Совета народных депутатов с соблюдением сроков, установленных ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз основных макроэкономических показателей, принятый за основу при составлении проекта бюджета Тамбовского района на 2016 год сформирован с учетом сложившихся тенденций развития экономики района и исходных условий для формирования вариантов развития экономики, принятых на уровне Российской Федерации.

Проект решения «О бюджете Тамбовского района на 2016 год» составлен на один год, согласно вступившему в силу Федеральному закону от 30 сентября 2015 г. N 273-ФЗ "Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона "О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Представленный проект решения в целом соответствует требованиям ст.184.1, ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставленных в Тамбовский совет народных депутатов одновременно с ним.

В проекте решения виды доходов и нормативы зачисления в бюджет Тамбовского района по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета Тамбовского района на 2016 год прогнозируются в сумме 890 663,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Тамбовского района прогнозируются в сумме 371 957,6 тыс. рублей и составляют 41,8 % от общего объема доходов бюджета Тамбовского района.

Расходы бюджета Тамбовского района на 2016 год предусматриваются в сумме 907 111,3 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета Тамбовского района на 2016 год не превысит ограничений, установленных бюджетным законодательством, и составит в сумме 16 448,3 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Тамбовского района предусмотрены проектом решения на 2016 год в сумме 332026,6 тыс. рублей. Программная часть бюджета Тамбовского района составляет 36,6 % от общего объема расходов.

Анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита местного бюджета, предельных размеров муниципального долга района и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в решении параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения Тамбовского районного Совета народных депутатов «О бюджете Тамбовского района на 2016 год» соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и причин для его отклонения Контрольно-счетная палата не усматривает.

Временно исполняющий
полномочия председателя
КСП Тамбовского района

И.Б. Баклыкова