

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Заключение на проект решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района « О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»***

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района « О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском районе», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 24.04.2008г. № 2(в ред. от 28.08.2014 г. № 23) и Положения «О Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 35.

**1. Общие положения**

Проект бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района составляется и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.1 ст.4 Положения о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе (далее Положение).

Проект решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района « О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – проект решения) внесен на рассмотрение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района 12.11.2014г., в сроки установленные частью 1 статьи 185 БК РФ, пункта 3 статьи 33 Положения.

Направлен в Контрольно-счетную комиссию Гаврилов-Ямского муниципального района 13.11.2014г. (письмо от 13.11.2014 г. №  ИС-2014/61).

В соответствии с пунктом 5 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе, одновременно с проектом решения о бюджете в Собрание представителей представляются документы и материалы, предусмотренные статьей 184.2 БК РФ. На рассмотрение Собрания представителей представлены следующие документы и материалы:

- пояснительная записка к проекту решения;

- приложения с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 03.09.2014г. № 1217 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- информация об итогах социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района за 9 месяцев 2014 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 год;

- постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 11.09.2014г. № 1255 «О прогнозе социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- предварительный прогноз сводного финансового баланса Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017гг.;

- прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходов от продажи имущества, земельных участков, акций на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов;

- паспорта муниципальных программ;

- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов на 2015 год;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Гаврилов-Ямского района с указанием сумм прогнозируемых доходных источников формирования указанного фонда и направлений его использования.

Рассматриваемый проект соответствует нормам статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Публичные слушания по проекту бюджета назначены на 5 декабря 2014 года.

Решений о предоставлении налоговых льгот, муниципальных гарантий на 2015 год не принималось.

**2. Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления** **проекта** **бюджета** **на** **2015  год и на плановый период 2016-2017 годов**

В соответствии со ст.172 БК РФ составление  проекта   бюджета  Гаврилов-Ямского муниципального района основывается:

* на Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13.06.2013 года «О бюджетной политике в  2014 - 2016 годах»;
* на прогнозе социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района  на  2015 год и плановый период 2016 -2017 годов;
* на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на  2015 год и плановый период 2016 -2017 годов;

Прогноз социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы одобрен постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 11.09.2014г. № 1255.

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Состав прогноза соответствует ст. 173.3, 173.4 БК РФ.

Постановлением администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.06.2014г. № 859 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» срок разработки прогноза социально-экономического развития Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов установлен отделу экономики, предпринимательской деятельности и инвестиций до 15.09.2014г.

Установленные сроки разработки документа соблюдены, что соответствует ст. 169 БК РФ.

Согласно статье 37 Бюджетного кодекса принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Прогноз социально-экономического развития бюджета Гаврилов - Ямского района разработан в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также на основе прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы.

Прогноз сформирован в двух вариантах развития. Использованы макроэкономические показатели по второму варианту развития, который исходит из более благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики и социальной сферы.

Учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ярославской области:

- снижение ставок акцизов на нефтепродукты на 2015 год в среднем на 30-50 процентов в зависимости от класса нефтепродуктов, в соответствии с проектом изменений в Налоговом кодексе РФ,

- установление норматива отчислений акцизов на нефтепродукты в бюджет района в размере 0,1831%, в соответствие с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»,

- установление норматива зачисления в бюджет района налога на доходы физических лиц, поступающего в сельские поселения (8%).

**3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 -2017 годов**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского муниципального района на  2015 год и плановый период 2016 -2017годов определены в соответствии с основными направлениями бюджетной политики, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом основных задач, определенных Указом Губернатора области от 12.08.2013г. № 423 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ярославской области на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»

Основной целью бюджетной политики в Российской Федерации является повышение эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений государственной политики, проведение социально-экономических преобразований, направленных на повышение эффективности деятельности всех участников экономических отношений, достижение измеримых, общественно значимых результатов, наиболее важные из которых установлены указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Ярославской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов определяют стратегию Правительства области в части доходов, расходов бюджета, межбюджетных отношений и долговой политики. Основная цель - эффективное решение текущих задач и задач развития в соответствии с концепцией социально-экономического развития Ярославской области в условиях ограниченности бюджетных ресурсов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Гаврилов-Ямского МР на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утверждены постановлением Администрации Гаврилов-Ямского МР  03.09.2014г. № 1217, что является нарушением сроков разработки, определенных Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.06.2014г. № 859 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов – до 12.08.2014г. (ответственный исполнитель – отдел экономики , предпринимательской деятельности и инвестиций, Управление финансов)

Основными задачами бюджетной и налоговой политики являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы при безусловном исполнении всех социальных обязательств перед населением муниципального района и выполнения задач, поставленных Указом Президента РФ от 07.05.2012 в соответствии с установленными полномочиями,

- внесение изменений в муниципальные правовые акты в связи с изменениями в Бюджетный кодекс РФ,

- реализация мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению задолженности по платежам в бюджет муниципального района,

-повышение эффективности управления муниципальной собственностью с целью увеличения доходов от ее использования,

- формирование расходов муниципального района по программному принципу и утверждение бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в «программном» виде,

- повышение доступности и качества предоставления муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями,

Исполнение действующих расходных обязательств с учетом необходимости проведения их оптимизации на основе анализа эффективности расходов.

**4. Общая характеристика проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов**

Пунктами 1и 2 проекта решения предлагается утвердить следующие показатели основных характеристик бюджета района на 2015 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов определенна 2015 год в сумме 932 732 557 рублей;

на 2016 год – 759 561 100 рублей, на 2017 год – 743 055 807 рублей.

2) общий объем расходов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год в сумме 932 732 57 рублей;

На 2016 год – 759 561 100 рублей, на 2017 год – 743 055 807 рублей.

3) общий объем дефицита бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год в сумме 0 рублей.

Пунктом 10 утверждается размер резервных фондов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015г. в сумме 700 000 рублей,

на 2016 год в сумме 700 000 рублей,

на 2017 год в сумме 700 000 рублей, *что не противоречит п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.*

Пунктом 17 устанавливается предельный объем муниципального долга бюджета района: на 2015 год в сумме 4 000 000 рублей, на 2016 год в сумме 4 500 000 рублей, на 2017 год в сумме 4 500 000 рублей.

Размер верхнего предела муниципального долга устанавливается:

на 1 января 2016г. в сумме 73 821 рублей, в т.ч. муниципальных гарантий 0 руб.,

на 1 января 2017 года 21864 рублей, в т.ч. муниципальных гарантий 0 руб.,

на 1 января 2018 года 7095 рублей, в т.ч. муниципальных гарантий 0 руб., предельного объема предоставляемых гарантий Гаврилов-Ямского муниципального района в 2014-2016 годах в сумме 0 рублей, *что отвечает требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.*

Прогнозируемые показатели на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района представлен в Таблице № 1.

**Прогноз основных характеристик бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов**

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Доходы | 932 732 557 | 759 561 100 | 743 055 807 |
| Расходы | 932 732 557 | 759 561 100 | 743 055 807 |
| Дефицит (-),  Профицит (+) | 0 | 0 | 0 |
| Уровень  дефицита/профицита, % |  |  |  |

Доходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год планируются в объеме 932 732,5 тыс. руб., со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года на 30 609 тыс.руб. или на 3 %.

В 2016 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 759 561 тыс. руб. с снижением по сравнению с 2015 годом на 173 171,0 тыс.руб.

В 2017 году 743 056 тыс.руб. или со снижением по сравнению с 2016 годом на 16 505 тыс. руб.

**5. Анализ проекта доходной части бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы**

**5.1.** Доходы  бюджета  муниципального района  на   2015  год определялись исходя из прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы и прогноза социально- экономического развития Гаврилов -Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017гг. , динамики налоговых поступлений, с учетом роста фонда оплаты труда,  а также с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Ярославской области.

При оценке налоговых и неналоговых доходов учитывается максимально возможный уровень собираемости налогов, поступление недоимки прошлых периодов, реструктуризация задолженности юридических лиц, а также меры по совершенствованию администрирования.

В проекте бюджета доходы на 2015 год планируются в сумме:

- 2015 год: 932 732 557 рублей (снижение к уровню 2014 года на 3%),

- 2016 год: 759 561 100 рублей (снижение к уровню 2015 года на 19,0% ),

- 2017 год: 743 055 807 рублей (снижение к уровню 2016 года на 2%).

Нестабильная динамика доходов бюджета объясняется, как планируемыми существенными колебаниями безвозмездных поступлений, так и снижением собственных доходов.

В связи с изменениями, внесенными в законодательство Российской Федерации и Ярославской области, произойдет:

- установление норматива зачисления в бюджет муниципального района налога на доходы физических лиц, поступающего в сельские поселения,

- снижение ставок акцизов на нефтепродукты.

Динамика предлагаемых назначений по доходам бюджета Гаврилов-Ямского муниципального на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы по видам доходов приведены в таблице № 2.

Таблица № 2

**Динамика доходов бюджета Гаврилов-Ямского района на 2015 год плановый период 2016-2017 годы**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на 2014 год** | **Ожидаем.**  **поступление**  **2014 г.** | **Проект бюджета** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **Собственные доходы бюджета** | **85 258** | **87 395** | **95 837** | **104 403** | **110 335** |
| В % к предыдущему году |  | 102,5 | 109,7 | 108,9 | 105,7 |
| **Налоговые доходы бюджета** | **65 707** | **69221** | **80 822** | **89 309** | **95 595** |
| В % к уровню предыдущего года |  | 105,3 | 116,7 | 110,5 | 107,0 |
| **Неналоговые доходы бюджета** | **19 554** | **18 174** | **15015** | **15 094** | **14 740** |
| В % к уровню предыдущего года |  | 92,9 | 82,6 | 100,5 | 97,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **868 406** | **875 945** | **836 895** | **655 158** | **632 721** |
| В % к уровню предыдущего года |  | 100,8 | 95,5 | 78,2 | 96,6 |
| **ВСЕГО доходов:** | **953 664** | **963 340** | **932 732** | **759 561** | **743 056** |
| В % к уровню предыдущего года |  | 101,0 | 96,8 | 81,4 | 97,8 |

В 2015 году планируется увеличение **собственных доходов бюджета (без учета доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений)** по сравнению с соответствующим предыдущим годом на 9,7% ( по налоговым доходам на 16,7% , по неналоговым снижение - на 17,4%), на 2016 год запланирован прирост в размере 8,9%, на 2017 год прирост на 5,7%.

Сумма безвозмездных поступлений будет уточняться.

**5.2. Анализ планирования доходной части бюджета в разрезе источников доходов** представлен в Таблице № 3.

***Анализ планирования доходной части бюджета в разрезе источников доходов***

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2014 год (ожидаемое)** | | **Проект**  **2015 год** | | | **Отклонения**  **(+/-)**  **процентные пункты** | **% 2015г. к ожидаем 2014г.** | |
| **тыс.руб.** | **Доля**  **%** | **тыс. руб.** | **Доля**  **%** | |
| **Налоговые и неналоговые ДОХОДЫ** | **87395** | **9,0** | **95837** | **10,3** | | **+1,1** | **109,6** | |
| ***Налоговые доходы:*** | ***69221*** | ***7,1*** | ***80822*** | ***8,7*** | | ***+1,6*** | ***116,7*** | |
| **Налоги на прибыль , доходы** | **54374** | **5,6** | **66156** | **7,1** | | **+1,5** | **121,7** | |
| Налог на доходы физических лиц | 54374 | 5,6 | 66156 | 7,1 | | +1,5 | 121,7 | |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **5537** | **0,6** | **4574** | **0,5** | | **-0,1** | **82,6** | |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5537 | 0,6 | 4574 | 0,5 | | -0,1 | 82,6 | |
| **Налог на совокупный доход** | **6968** | **0,7** | **7623** | **0,8** | | **+0,1** | **109,4** | |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6823 | 0,7 | 7432 | 0,8 | | +0,1 | 108,9 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 126 |  | 171 |  | |  | 135,7 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 19 |  | 20 |  | |  | 105,2 | |
| **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **707** | **0,07** | **752** | | **0,07** |  | | **106,6** |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 707 | 0,07 | 752 | | 0,07 |  | | 106,6 |
| **Государственная пошлина** | **1613** | **0,16** | **1717** | | **0,18** |  | | **106,4** |
| **Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **22** |  |  | |  |  | |  |
| ***Неналоговые доходы*** | ***18174*** | ***1,9*** | ***15015*** | | ***1,6*** | ***-0,3*** | | **82,6** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося, в государственной и муниципальной собственности** | **6647** | **0,7** | **6097** | | **0,6** | **-0,1** | | **91,7** |
| **Доходы, получаемые в виде арендной платы** | 6647 | 0,7 | 6097 | | 0,6 | -0,1 | | **91,7** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* | 4140 | 0,4 | 5290 | | 0,6 | +0,2 | | **127,7** |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества* | 2500 | 0,2 | 800 | | 0,1 | **-0,1** | | **32,0** |
| *Прочие доходы от имущества* | 7 |  | 7 | |  |  | | **100,0** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **1100** | **0,01** | **1156** | | **0,01** |  | | **105,0** |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | 1100 | 0,01 | 1156 | | 0,01 |  | | 105,0 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **3588** | **0,4** | **3980** | | **0,1** | **-0,3** | | **110,9** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **5767** | **0,6** | **2725** | | **0,3** | **-0,3** | | **47,2** |
| *Доходы от продажи имущества* | 4000 | 0,4 | 2000 | | 0,3 | -0,1 | | **50,0** |
| *Доходы от продажи земельных участков* | 1767 | 0,2 | 725 | | 0,1 | -0,1 | | **41,0** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **994** | **0,1** | **1057** | | **0,1** |  | | **106,3** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **78** |  | **0** | |  |  | |  |
| **Безвозмездные поступления** | **875945** | **91,0** | **836895** | | **89,7** | **-1,3** | | **95,5** |
| **ИТОГО:** | **963 340** | | **932 732 100,0** | | |  | | **96,8** |

В структуре доходной части бюджета района на 2015 год

кардинальных изменений не предвидится, традиционно преобладают

безвозмездные поступления, доля которых составит 90,0%, на уровне 2014 года.

Доля собственных доходов бюджета (без учета доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений) также останется на уровне соответствующего предыдущего года и составит 10,0%.

В очередном финансовом году доля налоговых доходов увеличится на 1,6% относительно показателей 2014 года и составит 8,7 % от всех доходов бюджета. Увеличение планируется по всем подгруппам, кроме акцизов по подакцизным товарам (-0,1%).

Соответственно, доля неналоговых доходов бюджета района в

2015 году снизится и составит 1,6 % против 1,9 % - в 2014 году.

**5.3.** **Налоговые доходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района**

Проектом бюджета района предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

• на 2015 год - в сумме 80 822,0тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2014 год назначений по налоговым доходам предлагаемые на 2015 год назначения увеличатся: в действующих

ценах - на 15115,0 тыс. рублей или на 23 %, к ожидаемым поступлениям на 11601,0 тыс. рублей или на 16,8 %;

• на плановый период:

- на 2016 год - в сумме 89309 тыс. рублей или с превышением

прогнозируемых на 2015 год показателей на 8487,0 тыс. рублей или на

10,5%.

- на 2017 год - в сумме 95595,0 тыс. рублей, с ростом к

запланированному на 2016 год показателю на 6286,0 тыс. рублей или на 7,0 %.

Основные факторы, влияющие на изменения налоговых доходов в 2015 году:

Налог на доходы физических лиц:

1) в соответствии с изменениями в бюджетном законодательстве норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов составит 20,0% + 8% от поселений;

По оценке администрации Гаврилов-Ямского муниципального района поступления **налога на доходы физических лиц** в бюджет района в связи с данными изменениями составят:

- в 2015 году – 66156,0 тыс. рублей (с учетом коэффициента роста фонда заработной платы - 108,35%);

- в 2016 году 72752,0 тыс. рублей (с учетом коэффициента роста фонда заработной платы - 109,97%);

- в 2017 году 79605,0 тыс. рублей (с учетом коэффициента роста фонда заработной платы - 109,42%);.

Ведется мониторинг платежей по крупным налогоплательщикам района.

Акцизы по подакцизным товарам:

- установление норматива отчислений акцизов на нефтепродукты в бюджет района в размере 0,1831% вместо применяемому ранее 0,1881%.

Прогноз на 2015 год – 4574,0 тыс. руб., на 2016 г. – 5888,0 тыс. руб., на 2017 год – 4765,0 тыс. руб.

**5.4. Неналоговые доходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района**

Проектом бюджета района предлагаются следующие назначения по неналоговым доходам:

• на 2015 год - в сумме 15015,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2014 год назначений по налоговым доходам предлагаемые на 2015 год назначения снизятся: в действующих

ценах – на 4539,0 тыс. рублей или на 23 %, к ожидаемым поступлениям уменьшатся на 3159,0 тыс. рублей или на 17,3%;

• на плановый период:

- на 2016 год – 15094 рублей, с увеличением прогнозируемых на 2015 год показателей на 79,0 тыс. рублей или на 0,5%,

- на 2017 год – 14740,0 тыс.руб., со снижением прогнозируемых показателей на 2016 год на 354,0 тыс. руб. или на 2,3%.

Неналоговые доходы по основным доходным источникам:

По подгруппе «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки » увеличатся на 1150,0 тыс. руб. или на 28%.

Значительное уменьшение по сравнению с ожидаемым поступлением 2014 года прогнозируется по подгруппе «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов» на 1700,0 тыс.руб. или на 60,6% ( снижение платежа объясняется выбытием объектов газовых сетей),

а также по подгруппам: «Доходы от реализации иного имущества, находящего в собственности муниципальных районов» в 2 раза или на 50%,

«Доходы от продажи земельных участков» на 1042,0 тыс. руб.

Снижение объясняется выбытием объектов продажи.

Основную часть (40,6%) всех неналоговых доходов составляют **доходы, получаемые в виде арендной платы** – 6097,0 тыс. рублей, из которых 5290,0 рублей это доходы , получаемые в виде *Арендной платы за земельные участки, 8*00,0 тыс*.* рублей - *Доходы от сдачи в аренду имущества.*

Прогноз поступлений доходов от аренды муниципального имущества исчислен исходя из начислений арендной платы в соответствии с реестром арендаторов.

Согласно Справки о задолженности по налогам в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района по состоянию на 01.10.2014г. числится задолженность в сумме – 4085,5 тыс.рублей, по сравнению с началом года (4435,2 тыс.рублей) уменьшилась на 349,7 тыс.рублей:

1. *По арендной плате за земельные участки в сумме – 1500,0 тыс.* рублей,

- ОАО «Ресурс» - 602,0 тыс.руб.

- ООО СХП «Курдумовское» - 180,0 тыс. руб.,

- СПК «Нива» - 68,0 тыс. руб.,

Очагов О.А. – 67,0 тыс. руб.,

Повшедный Г.А. – 74,0 тыс. руб.

*2. От сдачи в аренду имущества - в сумме 1009,0 тыс. рублей*

Крупными должниками являются:

- ОАО ГМЗ «Агат» - 468,1 тыс. руб.,

- ООО «Геопроект» - 307,1 тыс. рублей.

Таким образом, резервы по увеличению доходов бюджета в виде задолженности по арендной плате за земельные участки и от аренды имущества на 01.10.2014г. составляет **2509,0 тыс. рублей.**

В части оценки поступления *неналоговых доходов* бюджета района на 2015 год Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее.

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 18.07.2009г. № 181-ФЗ, прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества утверждается на плановый период.

Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.06.2014 № 859 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке бюджета Гаврилов-Ямского района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» срок разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2015 год установлен до 15.09.2014 года.

Прогнозный план (программа) приватизации утвержден Решением собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района 23.10.2014 № 36, следовательно с нарушением сроков, определенных нормативно-правовым актом Администрации района и соответственно, нарушение п.2 ст.169 БК РФ (ответственный - Управление по имущественным и земельным отношения).

**5.5. Безвозмездные поступления Гаврилов-Ямского муниципального района**

Проектом бюджета района по группе доходов «**Безвозмездные поступления»**  прогнозируются трансферты в объеме:

• **на 2015 год** - в сумме **836 895,0 тыс. рублей**, с сокращением по

отношению к:

- к утвержденным назначениям на 2014 год – на 31511,0 тыс. рублей или на 3,6%,

- к ожидаемым за 2014 год поступлениям - на 39050,0 тыс. рублей или на 4,5%;

**• на плановый период:**

- 2016 года - в сумме 655 158,0 тыс. рублей или с сокращением

прогнозируемых на 2015 год показателей на 181737,0 тыс. рублей или на 22,0

%;

- 2017 года - в сумме 632721,0 тыс. рублей, что меньше

запланированных на 2016 год показателей на 22437 тыс. рублей или на 3,6

%.

Сокращение прогнозируемых межбюджетных трансфертов обусловлено тем, что на момент формирования проекта «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и

2017 годов» в Законе Ярославской области «Об областном бюджете на

2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» отсутствовало распределение по районам по некоторым субсидиям и субвенциям.

Более подробная информация об анализе доходов бюджета муниципального района на 2015 год представлены в Приложении № 1 к заключению.

**6. Анализ проекта расходной части бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы**

**6.1.** Проектом решения расходы бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год планируются в сумме 932 732,5 тыс. руб., на 2016 год – 759 561 тыс.руб., на 2017 год – 743 056 тыс. руб.

В 2015 году планируется снижение объема расходов бюджета муниципального района по сравнению с решением о районном бюджете на 2014 год (в ред. от 23.10.2014 № 32) на 23 015 тыс. руб., или на 2,4% и увеличение по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2014 год на 75 988,0 тыс. руб. или на 8,8% (Приложение 2).

На увеличение расходов бюджета муниципального района окажет влияние рост расходных обязательств, связанных с реализацией указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, переселение граждан из аварийного жилищного фонда, создание необходимой инфраструктуры на земельных участках, предоставляемых многодетным семьям*.*

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета района на 2014 – 2016 годы сформирована в рамках муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района (далее – программы).

На реализацию муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района запланировано – 880 132,0 тыс.рублей, непрограммные расходы составят - 51234,0 тыс. рублей, транзитные средства для поселений – 1366,0 тыс.рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2015 году по сравнению с действующей редакцией решения о районном бюджете на 2014 год планируется по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – на 2,0 %;

- национальная оборона – на 26,3%,

- национальная безопасность – на 4,0%,

- национальная экономика – на 8,0%;

- образование – на 1,1%,

- культура и кинематография – на 16,0%;

- социальная политика – на 9,1%,

- физическая культура и спорт – на 60,8%.

Следует отметить, что в течение финансового года плановые расходы по таким разделам, как «национальная экономика» и т.д. имеют тенденцию к увеличению по мере поступления дополнительных средств из областного бюджета.

Рост расходов относительно планового уровня 2014 года планируется по следующим направлениям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 10,9%

- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера – на 19,3%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году планируются в сумме 4 000,0 тыс.рублей. В плановом периоде 2016-2017 годов предусмотрен рост на 500,0 тыс.рублей или на 12,5%.

Предоставление муниципальных гарантий на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов не планируется.

Объём условно утверждаемых расходов (т.е. бюджетных ассигнований, не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) на 2016 год составит 2 610,0тыс. руб., на 2017 год – 5 516,7 тыс. руб., что соответствует положениям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ ведомственной структуры расходов, показывает, что в 2015 году расходы районного бюджета будут осуществлять 7 главных распорядителя бюджетных средств.

Главными распорядителями наибольших объёмов бюджетных средств в 2015 году будут Управление образования администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (537 820,0 тыс.руб.), Управление социальной защиты населения и труда администрации Гаврилов-Ямского МР (171 129,0 тыс.руб.,) на которые в 2015 году приходится 79,8 % всех бюджетных средств.

Таким образом, можно говорить о сохранении в 2015 году социальной направленности бюджета Гаврилов-Ямского МР.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составили:

- 2015 год (проект) – 136 462,0 руб.,

- 2016 год – 134 104,0 руб.,

- 2017 год – 130 024,0 руб.

Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 15.12.2010 № 1809 (в ред. от 11.03.2012 № 290) утвержден Порядок осуществления бюджетным учреждением Гаврилов-Ямского района полномочий Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме и порядка финансового обеспечения их осуществления.

Контрольно-счётная комиссия обращает внимание, что согласно утвержденному в муниципальном районе Положению о бюджетном процессе перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Гаврилов-Ямского района, и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период, не включены в перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом районного бюджета, что не позволяет оценить обоснованность объёма планируемых бюджетных ассигнований.

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов на содержание ОМС, установленные постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008г. № 512-п (в ред. от 17.10.2014 ).

**6.2. Муниципальные программы Гаврилов-Ямского муниципального района**

Согласно приложению к проекту бюджета «Расходы бюджета муниципального района по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2015 год» программная часть областного бюджета на 2015 год запланирована в сумме 880 132,0 тыс. руб., что составляет 94,3 % от всех расходов бюджета муниципального района, и состоит из 15 муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

На 2016 год расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 703 710,0 тыс. руб. или 92,6% от всех расходов бюджета муниципального района,

в 2017 году соответственно 687 311,0 тыс. руб. или – 92,4 %.

Требования пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 № 63-ФЗ) устанавливают, что составление проекта бюджета основывается, в том числе и на госпрограммах.

Постановлением Администрации муниципального района от 26.09.2013г. № 1397 (в ред. постановления Администрации от 29.09.2014 № 1339) утвержден перечень муниципальных программ, который является основным нормативно-правовым актом для формирования программного бюджета на 2014-2016 годы.

Сравнительный анализ Перечня утвержденных муниципальных программ и программ, включенных в Приложение 5 к проекту бюджета показал, что:

1. Включенная в перечень муниципальных программ муниципальная программа «Доступная среда в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» в настоящее время не предусмотрена финансированием.

Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского района отмечает, что паспорта муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района, включенные в состав материалов проекта бюджета района, соответствуют форме паспорта муниципальной программы, определённой постановлением Правительства Ярославской области от 14.08.2013 № 1039-п, постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.09.2013 № 1397, указанная форма паспорта разработана для целей представления информации в Управление финансов для составления проекта бюджета.

При сопоставлении плановых потребностей в бюджетных средствах, приведенных в паспортах муниципальных программ и плановых бюджетных ассигнований, предлагаемых проектом бюджета (Приложение № 5 к проекту бюджета) выявлено следующее: ( См. Таблицу № 4)

Таблица № 4

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Объем**  **финансирования**  ***Паспорт МП*** | **Объем**  **финансирования**  ***Приложение № 5 к бюджету*** | **Решение бюджета**  **к паспорту** | |
| **в %** | **в сумме** |
| 1. | «Экономическое развитие и инновационная экономика Гаврилов-Ямского муниципального района» | 3886,0 | 3985,0 | 102,5 | +99,0 |
| 2. | «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» | 51668,0 | 51768,0 | 100,1 | +100,0 |
| 3. | «Информационное общество в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» | 4500,0 | 500,0 | 11,1 | -4000,0 |
| 4. | «Развитие образования и молодежной политики в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» | 535 748,0 | 534 075,0 | 99,7 | -1673,0 |
| 5. | «Социальная поддержка населения Гаврилов-Ямского муниципального района» | 172 000,0 | 172 003,0 | 100,0 | +3,0 |
| 6. | «Развитие культуры и туризма в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» | 30 868,0 | 30 968,0 | 100,3 | +100,0 |
| 7. | «Развитие сельского хозяйства в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» | 220,0 | 260,0 | 118,1 | +40,0 |
|  |  |  |  |  | -5331,0 |

Решением о бюджете вносятся изменения в объемы бюджетных ассигнований бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района по сравнению с утвержденными паспортами 7 (семи) муниципальных программ. В соответствии с проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ на 2015 год составляет 880 132,0 тыс. руб., что на 5331,0 тыс. рублей, или на 0,6 % меньше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами указанных программ.

В соответствии со статьей 179 БК РФ Постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 26.05.2014 № 751 (в ред. 27.08.2014 № 1167) утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

В соответствии со статьями 21,154 Бюджетного кодекса РФ, п.4.1. Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» приказом начальника управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 28.10.2013 № 36 утвержден Порядок формирования целевых статей расходов бюджета и Перечень программных и непрограммных расходов.

**Выводы:**

1. Проект бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов разработан и внесен в Собрание представителей Гаврилов-Ямского муниципального района в соответствии с Бюджетным Кодексом, Положением о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе.

2. В соответствии с п. 2 ст. 169 БК РФ, проект бюджета был составлен в порядке, установленном постановлением администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.06.2014 г. № 859 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

3. Установлены нарушения ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, постановлений Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района, Положения о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе в части сроков принятия отдельных нормативных актов района, на которых основывается составление проекта бюджета района, а именно: прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2015 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики.

4. *Доходы* бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год планируются в сумме 932 732,0 тыс. руб., на 2016 год – 759 561,0 тыс. руб., на 2017 год – 743 056,0 тыс. руб., т.е. со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года на 30 609 тыс.руб. или на 3,0 %.

*Расходы* бюджета муниципального района в 2015 году составят 932 732,0 тыс.руб., в 2016 году – 759 561,0 тыс. . руб., в 2017 году – 743 056,0 тыс. руб.

В связи с тем, что в областном бюджете на 2015 год межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов распределены не в полном объеме, то в течение 2015 года будет производиться корректировка размера безвозмездных поступлений бюджета района.

5.Характерной особенностью проекта бюджета является формирование расходов бюджета района в структуре муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

6. Сохраняется социальная направленность бюджета района – порядка 79,8 % всех расходов направляются на образование, культуру, социальную политику.

7. Программная часть бюджета района на 2015 год в сумме 880 132,0 тыс. руб. составляет 94,3 % от всех расходов бюджета муниципального района и состоит из 15 муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

8. Решением о бюджете вносятся изменения в объемы бюджетных ассигнований бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района по сравнению с утвержденными паспортами 7 (семи) муниципальных программ.

9. Дефицит бюджета муниципального района в 2015 году и в плановом периоде 2016 - 2017 годов не прогнозируется.

10. На 01.01.2015г. объем муниципального долга Гаврилов-Ямского муниципального района составит 4 000,0 тыс. руб., в течение 2015 года он увеличится на 500,0 тыс. руб. и на 01.01.2015 достигнет уровня 4500,0 тыс. руб.

11. Предельный объем муниципального долга соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения**:

1. Соблюдать установленные сроки принятия нормативно-правовых актов района, на которые основывается составление проекта бюджета района.

2. Привести в соответствие Перечень муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

3. Учесть имеющиеся резервы, связанные с проведением работы по взысканию реальной задолженности по неналоговым доходам.

**Рекомендации:**

Рекомендовать Собранию представителей Гаврилов-Ямского муниципального района решение «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» к принятию с учетом изложенных замечаний и предложений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова