

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На проект решения «О бюджете Должанского района Орловской области на 2016 год».

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Должанского района Орловской области на 2016 год» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Должанском районе» от 23.06.2015г «105-НПА, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета Должанского района на 2016 год внесён на рассмотрение в Районный Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета района содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.11 и п.12 Положения о бюджетном процессе в Должанском районе.

### **Основные характеристики проекта бюджета Должанского района на 2016 год**

Таблица №1

(тыс.руб.)

	первоначальный план на 2015год	ожидаемое исполнение 2015год	план 2016 год
Доходы	183595,4	203944,5	167526,6
расходы	188895,4	217318,1	173173,6
дефицит(-)	-5300,0	-5300,0	-5647,0

Согласно проекту Решения о бюджете Должанского района параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2016 год в сумме 167526,6 тыс. руб. Расходы бюджета Должанского района на 2016 год запланированы в объёме 173173,6 тыс. руб. Сумма дефицита районного бюджета на 2016 год планируется проектом в размере 5647 тыс. руб. или 9% от общего объёма доходов районного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Установленный статьей 92.1 БК РФ предел (10%) не превышен.

### **Доходная часть бюджета Должанского района.**

Классификация доходов районного бюджета соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов

РФ на 2016 год. Объем доходов районного бюджета на 2016 год предусмотрен в сумме 167526,6 тыс. руб., что по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом района на 2015 год ниже на 16068,8 тыс. руб. или на 8,7%, и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год на 36417,9 тыс. руб. или на 17,8 % (что связано, прежде всего, со значительным уменьшением в 2016 году прогнозной величины безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет и снижением собственных доходов на 11717,2 тыс. руб. ).

**Структура доходов районного бюджета за период с 2015 по 2016 годы:**

**Таблица №2**

**(тыс. руб.)**

наименование доходов	первонач. Бюджет 2015 год	оценка исполнения 2015 год	проект бюджета на 2016 год	отклонение	
				от первонач. бюджета года	от оценки исполнения бюджета 2015 года
<b>Доходы</b>	<b>183595,4</b>	<b>203944,5</b>	<b>167526,6</b>	<b>-16068,8</b>	<b>-36417,9</b>
<b>налоговые и неналоговые</b>	<b>74925,2</b>	<b>67977,2</b>	<b>63208,0</b>	<b>-11717,2</b>	<b>-4769,2</b>
налоговые доходы	64968,0	61846,0	59677,0	-5291,0	-2169,0
неналоговые доходы	9957,2	6131,2	3531,0	-6426,2	-2600,2
<b>безвозмездные поступления</b>	<b>108670,2</b>	<b>135967,3</b>	<b>104418,6</b>	<b>-4251,6</b>	<b>-31548,7</b>

Собственные доходы районного бюджета (налоговые и неналоговые доходы), без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета, спрогнозированы на 2016 год в сумме 63208,0 тыс. руб. или 37,7 % от общей суммы доходов (прогноз на 2015г. – 33,3%).

**Прогнозируемое поступление доходов в бюджет Должанского района на 2016 год, удельный вес в структуре доходов:**

**Таблица №3**

**(тыс. руб.)**

наименование доходов	проект бюджета на 2016 год	удельный вес в общих доходах	удельный вес в собственных доходах
доходы всего	167526,6	100%	-
налоговые и неналоговые	63208,0	37,7%	100%
налоговые	59677,0	35,6%	94,4%
неналоговые	3531,0	2,1%	5,6%
безвозмездные поступления	104418,6	62,3%	

Удельный вес налоговых доходов районного бюджета в объеме собственных доходов в 2016 г. составит – 94,4% (596770 тыс. руб.), неналоговых доходов – 5,6% (3531,0 тыс. руб.).

**Структура доходов проекта Должанского района в 2015г., 2016 годах**  
Таблица №4 (тыс. руб.)

наименование	первонач. Бюджет 2015г	ожидаем. 2015г.	2016год	удельный вес %	отклонение 2016г от первонач.2015 года
Налог на доходы физических лиц	44372,0	44522,0	44746,0	26,7%	+374,0
Единый налог на вмененный доход	5800,0	5800,0	3512,0	2,1%	-2288,0
единый сельскохозяйственный налог	8240,0	4968,0	4710,0	2,8%	-3530,0
Налоги на товары( работы, услуги) реализуемые на территории РФ	5356,0	5356,0	6081,0	3,6%	+725,0
государственная пошлина	1200,0	1200,0	628,0	0,4%	-572,0
доходы от использования имущества	2091,0	2863,0	2232,0	1,3%	+141,0
платежи при пользовании природными ресурсами	1300,0	1300,0	451,0	0,3%	-849,0
доходы от оказания платных услуг	600,0	600,0	224,0	0,1%	-376,0
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4750,0	152,0	6,0		-4744,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1035,0	1035,0	618,0	0,4%	-417,0
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>108670,2</i>	<i>135967,3</i>	<i>104418,6</i>	<i>62,3%</i>	<i>-4251,6</i>
<b>итого доходов:</b>	<b>183595,4</b>	<b>203944,5</b>	<b>167526,6</b>	<b>100%</b>	<b>-16068,8</b>

Основная доля налоговых поступлений в бюджет района по прогнозу на 2016 год будет приходиться на налог на доходы физических лиц – 70,8% (44746,0 тыс.руб.), на единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 5,5 % (43512,0 тыс. руб.), на единый сельскохозяйственный налог – 7,4% (4710,0 тыс. руб.).

В 2016 году предусмотрен рост поступлений по налогу на доходы физических лиц по сравнению с прогнозом исполнения 2015г. на 224,0 тыс. руб. или 0,5 % (224,0 тыс. руб.), доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин на- 725,0 тыс. руб. или 13,5%( 725,0 тыс. руб.). Наряду с отмеченным ростом доходов по отдельным видам налогов, на 2016 год запланировано снижение поступлений по таким налогам, как: - единый налог на вмененный доход – 39,4% (2501,0 тыс. руб.); - единый

сельскохозяйственный налог - на 5,2% (258,0 тыс. руб.); :-государственная пошлина – снижается на 47,7% ( 572,0 тыс. руб.),

Так же отмечается прогнозное снижение и неналоговых доходов на 2016 год по отношению к ожидаемым результатам в 2015, об этом свидетельствуют следующие показатели; -доходы от использования имущества на -22,0% (631,0 тыс. руб.), платежи при пользовании природными ресурсами на – 65,3% (849,0 тыс. руб.), доходы от оказания платных услуг на – 62,7% ( 376,0 тыс. руб.), доходы от продажи материальных и нематериальных активов на -96,1% ( 146,0 тыс. руб.), штрафы, санкции на- 40,3% ( 417,0 тыс. руб.).

Формирование доходной части районного бюджета на 2016 год осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

### **Прогнозируемые расходы районного бюджета на 2016 год.**

Проектом бюджета расходы на 2016 год предлагается утвердить в сумме 173173,6 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2015 года на 8,3 %. К ожидаемому исполнению бюджета района за 2015 год (217318,1 тыс. руб.) общий объем расходов планируется со снижением на 20,3%.

### **Структура расходной части районного бюджета на 2016 год.**

Таблица №5

(тыс. руб.)

Наименование расходов по функциональной структуре	Первоначальный бюджет на 2015 год, тыс. руб.	удельный вес, %	ожидаемое исполнение 2015 год, тыс. руб.	удельный вес, %	2016 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	20658,1	10,9%	18513,3	8,5%	17699,8	10,2%
Национальная оборона	702,7	0,4%	632,4	0,3%	728,5	0,4%
Национальная экономика	6792,0	3,6%	6464,8	3,0%	7190,0	4,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	343,5	0,2%	343,5	0,2%	1187,0	0,7%
Образование	133027,8	70,4%	144988,9	66,7%	119991,9	69,3%
Культура и кинематография	12275,0	6,5%	12564,2	5,8%	10800,0	6,2%
Социальная политика	9601,4	5,1%	26647,3	12,3%	11668,4	6,7%

Физическая культура и спорт	420,0	0,2%	423,8	0,2%	203,3	0,1%
Межбюджетные трансферты	5074,9	2,7%	6739,9	3,0%	3704,7	2,1%
<b>ВСЕГО</b>	<b>188895,4</b>	<b>100%</b>	<b>217318,1</b>	<b>100%</b>	<b>173173,6</b>	<b>100%</b>

Наиболее крупными направлениями расходов районного бюджета в 2016 году по удельному весу является образование – 69,3% (в 2015 году 66,7%), общегосударственные вопросы – 10,2% (в 2015 году 8,5%), культура и кинематография – 6,2 % ( в 2015 году 5,8%), социальная политика – 6,7 % (в 2015 году- 12,3%), национальная экономика – 4,2 % (в 2015 году – 3,0 %).

Анализ динамики расходной части районного бюджета показывает, что почти по всем разделам наблюдается спад расходов 2016 года как по сравнению с первоначальными назначениями на 2015 год, так и по сравнению с ожидаемым результатом исполнения бюджет за 2015 год. Наблюдается снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению, по таким разделам как:

- социальная политика - 56,2 % или на 14978,9 тыс.руб.;
- физическая культура и спорт – на 52,1 % или на 220,5 тыс.руб.;
- культура и кинематография – 14,0% или 1764,2 тыс. руб.;
- общегосударственные вопросы – на 4,4 % или на 813,5 тыс. руб.;
- образование- на 17,2% или на 24997,0 тыс. руб.

Анализ показателей планируемых к утверждению ведомственной структурой расходов районного бюджета показал, что основная доля бюджетных ассигнований от общего объема местного бюджета составила:

*Таблица №7* *тыс.руб.*

Наименование отдела	Сумма расходов на 2016год	2016 (%)
Администрация Должанского района	34341,9	19,8%
Отдел культуры и искусств	13625,0	7,9%
Отдел образования администрации Должанского района	118473,5	68,4%
Финансовый отдел	6733,2	3,9%
Итого	173173,6	100,0

В соответствии с Федеральным законом от 07 мая 2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» и в целях выполнения задач, определенных Президентом Российской Федерации, проект бюджета

Должанского района на 2016 год сформирован в структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммным направлениям.

Перечнем, утвержденным постановлением Администрации Должанского района от 17.08.2015 №271 в районе утверждено 15 муниципальных программ. Из пятнадцати муниципальных программ в проекте бюджета представлено 13 программ.

Данные о расходах районного бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в таблице:

Таблица № 8

тыс.руб.

№ п/п	наименование муниципальной программы	код муниципальной программы	расходы районного бюджета			
			2015 год		2016 год	
			сумма т.р.	доля %	сумма т.р.	доля %
1.	Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2015-2018годы»	ДЛ00000	80,0	0,1%	60,0	0,1%
2	«Устойчивое развитие сельских территорий Должанского района на 2014-2017 годы»	Д100000	283,0	0,2	351,0	0,3
3	«Развитие Должанского района на 2016-2018 годы»	ДЦ00000	5196,0	3,5	6081,0	5,0
4	«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	Д20000	5,0		5,0	
5	«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	Д400000	135292,2	91,7	111624,1	92,3
6	«Наказы избирателей депутатам Должанского районного Совета народных депутатов на 2016 год»	ДИ08008	2910,0	1,9	1400,0	1,1
7	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	Д700000	500,0	0,3	170,0	0,1
8	«Модернизация системы образования Должанского района и плана мероприятий по оптимизации сети общеобразовательных учреждений»	Д900000	1310,7	0,9	727,8	0,6
9	«Комплексные меры по	ДЖ00000	40,0	0,02	100,0	0,1

	совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2016-2018 г.»					
10	«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	ДЭ08055	50,0	0,03	50,0	0,04
11	«Молодежь»	Д600000	35,0	0,02	59,0	0,05
12	«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	ДГ00000	1200,6	0,8	250,0	0,2
13	«профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2017 годы»	ДП00000	20,0		20,0	
14	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2012-2015годы»	Д500000	347	0,2		
15	социальная поддержка инвалидов на 2013-2015 г	ДФ00000	120,0	0,08		
16	«нравственное и патриотическое воспитание граждан на 2011-2015 г»	ДЧ00000	45,0	0,02		
17	профилактика ВИЧ инфекции среди населения Должанского района 2012-2015г	ДШ00000	25,0	0,01		
	всего программных расходов;		147459,5 67,1%	100	120897,9 69,8%	100

Программная часть расходов районного бюджета на 2016 год составляет 69,8% общего объема расходов или 120897,9 тыс. руб. Финансирование программных расходов за счет муниципальных средств составит 36409,0 тыс. руб. и за счет целевых поступлений 84488,9 тыс. руб. Согласно утвержденного перечня муниципальных программ 13 муниципальных программ утверждены на финансирование из бюджетных средств и две программы за счет внебюджетных источников.

### Дефицит и долговая политика

Расходы бюджета Должанского района на 2016 год не обеспечиваются плановыми доходами. Расходная часть бюджета 2016 года обеспечена собственными доходами на сумму 63208,0 тыс. руб. или на 36,5%. Недостающая часть расходов обеспечивается дотацией областного бюджета в сумме 5238,0 тыс. руб., субвенцией в сумме 95262,2 тыс. руб., субсидией в сумме 3753,4 тыс. руб., при дефиците бюджета в сумме 5647,0 тыс. руб. Предельный размер дефицита, установленный статьей 92.1 БК РФ не превышен. Образовавшийся дефицит планируется погасить за счёт бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (5647,0 тыс. руб.), что позволит сохранить принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ. Предлагаемый проектом бюджета верхний предел муниципального долга в размере 24584,5 тыс. руб. не превышает установленных статьей 107 БК РФ ограничений (величины общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2016 году не планируется.

### **Выводы.**

В ходе анализа проекта районного бюджета на 2016 год, установлено:

- Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета в первом чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Должанском районе.

- В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом Орловской области «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета на 2016 год», решением Должанского районного Совета народных депутатов от 27.10.2015 г №122-НПА, «Положения о бюджетном процессе в Должанском районе» от 23.06.2015г. проект бюджета сформирован на один год (2016).

- **Доходы бюджета** района на 2016 год определены в сумме 167526,6 тыс. рублей, что на 36417,9 тыс. руб. или на 17,9% ниже доходов ожидаемых поступлений 2015 года бюджета Должанского района.

- **Расходы бюджета** района определены в сумме 173173,6 тыс. рублей. Снижение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года составляет 44144,5 тыс. руб. или на 20,3 %.

- **Дефицит бюджета** на 2016 год составляет 5647 тыс. рублей или 9% (от объёма собственных доходов), что соответствует пункту 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Из 15 утвержденных постановлением администрации Должанского района №271 от 17.08.2015 г. муниципальных программ, в Проекте Бюджета предусмотрено финансирование 13 муниципальных программ, на

сумму 120897,9тыс.руб., что составит 69,8% от общего объема расходов бюджета 2016 года.

### **Предложения.**

1. В связи с тем, что проект бюджета на 2016 год не покрывает запланированные расходы, предлагаю ввести режим жесткой экономии средств с целью их использования на первоочередные цели (заработная плата с начислениями, социальные выплаты, оплата коммунальных платежей).

2. Финансовому отделу администрации Должанского района разработать и предоставить Совету народных депутатов Должанского района план мероприятий по жесткой экономии средств районного бюджета на 2016 год.

3. Проект решения «О районном бюджете на 2016год.» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов в первом чтении.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
Должанского района

Е.А. Плохих