

## **Заключение на проект районного бюджета Репьевского муниципального района Воронежской области на 2015 год.**

Рассмотрение и утверждение проекта бюджета Репьевского муниципального района Воронежской области (далее по тексту проект бюджета), проводилось в соответствии с БК РФ и Положением «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе», утвержденным решением Совета народных депутатов района от 22.02.2008г. №237 (в ред. от 25.09.2013г. №96). С 2009 года в отношении бюджета Репьевского муниципального района применяются дополнительные меры, установленные п.4, ст.136 БК РФ, а также Постановлением администрации Воронежской области №154 от 27.02.2008г.

Проект бюджета на 2015 год утвержден постановлением администрации Репьевского муниципального района от 11.11.2014г. №343 «Об утверждении проекта бюджета Репьевского муниципального района на 2015 год». Составление проекта бюджета основывалось на послании Президента РФ от 04.12.2014г., прогнозе социально-экономического развития Репьевского муниципального района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики. В соответствии со ст. 184.2 БК РФ в Постановлении «Об утверждении проекта бюджета Репьевского муниципального района на 2015 год» утверждены: основные направления бюджетной и налоговой политики, прогноз социально-экономического развития, среднесрочный финансовый план, пояснительная записка к проекту бюджета, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, верхний предел муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований.

Прогноз социально-экономического развития Репьевского муниципального района Воронежской области на период до 2017г. подготовлен отделом по экономике, управлению муниципальным имуществом администрации Репьевского муниципального района. Данные прогноза говорят о прогнозируемом увеличении налоговых доходов по сравнению с 2014 годом на 6779тыс. рублей, за счет планируемого увеличения поступления по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц, налогов на имущество, налогов на совокупный доход и т.д. В отношении неналоговых доходов отмечается снижение на 798 тыс. рублей. Основными факторами, повлиявшими на снижение неналоговых поступлений, явилось сокращение численности населения занятого в секторе экономики, а также реорганизация двух крупных предприятий. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза.

В соответствии со ст. 169 и ст. 174 БК РФ Постановлением №347 от 14.11.2014г. утвержден проект среднесрочного финансового плана Репьевского

муниципального района на очередной финансовый 2015 год и плановый период 2016-2017гг. Среднесрочный финансовый план содержит все параметры, предусмотренные п.3 ст.174 БК РФ (прогнозируемый общий объем доходов и расходов, объемы бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, дефицит (профицит) бюджета, верхний предел муниципального долга и т.д.). Показатели среднесрочного финансового плана и проекта бюджета соответствуют друг другу, что указывает на соблюдение ст.174 БК РФ. Среднесрочный план разрабатывался путем уточнения параметров планового периода и добавлением показателей на плановый период. В пояснительной записке к проекту среднесрочного финансового плана приводится обоснование параметров, в том числе их сопоставление с указанием причин планируемых изменений. Источниками исходных данных для прогнозирования бюджета явились: социально-экономический прогноз, законодательство о налогах и сборах, нормативные муниципальные акты, устанавливающие неналоговые доходы. Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с реестром расходных обязательств. Вышеуказанное свидетельствует о соблюдении БК РФ в части основ составления проектов бюджета (гл.20).

Бюджетная и налоговая политика на 2015 год согласно концепции социально-экономического развития ориентирована на сохранение и дальнейшее развитие доходной базы бюджета района. Также в бюджетной и налоговой политике планируется ряд мер по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Репьевского муниципального района. Определены цели и задачи бюджетной политики:

- совершенствование нормативно-правового регулирования бюджетного процесса;

- обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджетной системы района;

- повышение качества муниципальных программ;

- повышение эффективности муниципальных услуг;

- оптимизация расходов на оплату труда.

Также определена налоговая политика:

- увеличение налогового потенциала за счет привлечения инвестиций;

- обеспечение роста собираемости налогов;

- продолжение работы по инвентаризации и кадастровой оценке земельных участков и т.д.

Вышеперечисленные мероприятия бюджетной и налоговой политики способствуют повышению качества жизни населения, а также темпам роста экономики.

Постановлением администрации Репьевского муниципального района №343 от 11.11.2013г. утверждены основные характеристики бюджета:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 223619,9 тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 225778,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 2159 тыс. рублей, что составляет 5% к годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, что не превышает порог, установленный ст.92.1 БК РФ.

В приложении №1 к проекту бюджета утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. В состав источников включены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 2159 тыс. рублей, общая сумма источников внутреннего финансирования дефицита бюджета составит 2159 тыс. рублей, что соразмерно величине прогнозируемого дефицита бюджета. Состав источников финансирования дефицита соответствует ст. 96 БК РФ.

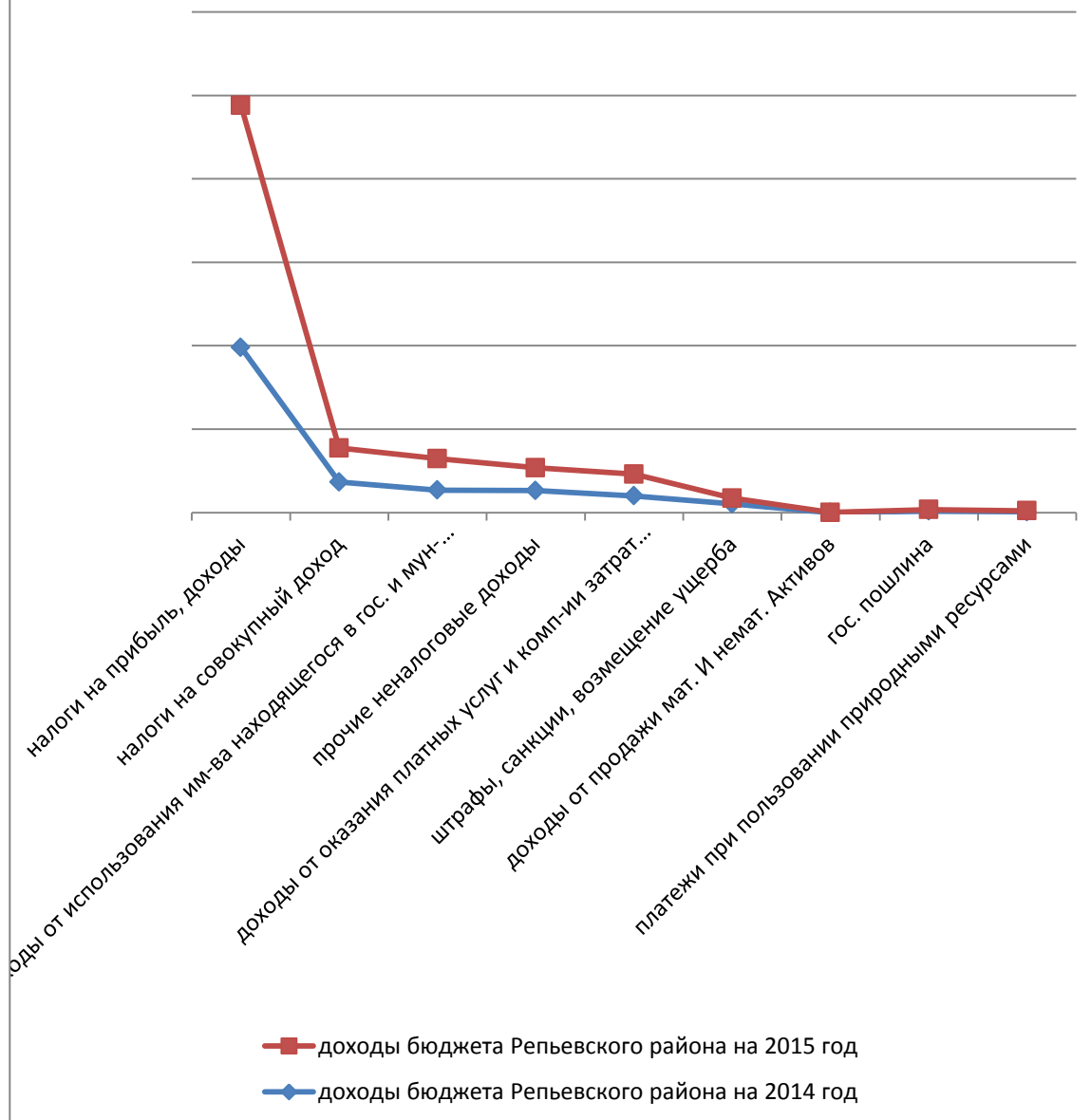
Доходная база бюджета района на 2015 год формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством. С учетом изменений, вступающих в 2015 году. Увеличатся нормативы поступлений от налога на доходы физических лиц (с 5% до 13%) и единому сельскохозяйственному налогу (с 50% до 70%). Также увеличится норматив отчислений от доходов, полученных от передачи в аренду и продажи земельных участков на территориях сельских поселений, собственность на которые не разграничена (с 50% до 100%).

В структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 19,3%, удельный вес безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составит 80,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением по налоговым и неналоговым доходам планируется увеличение поступлений на 20% или 8814 тыс. рублей. Основную долю собственных доходов составляет:

- налог на прибыль, доходы	29037 тыс. рублей (67%)
- налоги на совокупный доход	4067 тыс. рублей (9%)
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3766 тыс. рублей (9%)
- прочие неналоговые доходы	2718 тыс. рублей (5%)
- доходы от оказания платных услуг	2604 тыс. рублей (4%)
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	678 тыс. рублей (2%)

Незначительную долю доходов составляют доходы от государственной пошлины и платежей при пользовании природными ресурсами (179 тыс. рублей (0,4 %) и 116 тыс. рублей (0,3%). Также в 2015 году планируется получить доходы от продажи активов в размере 20 тыс. рублей (0,04%).

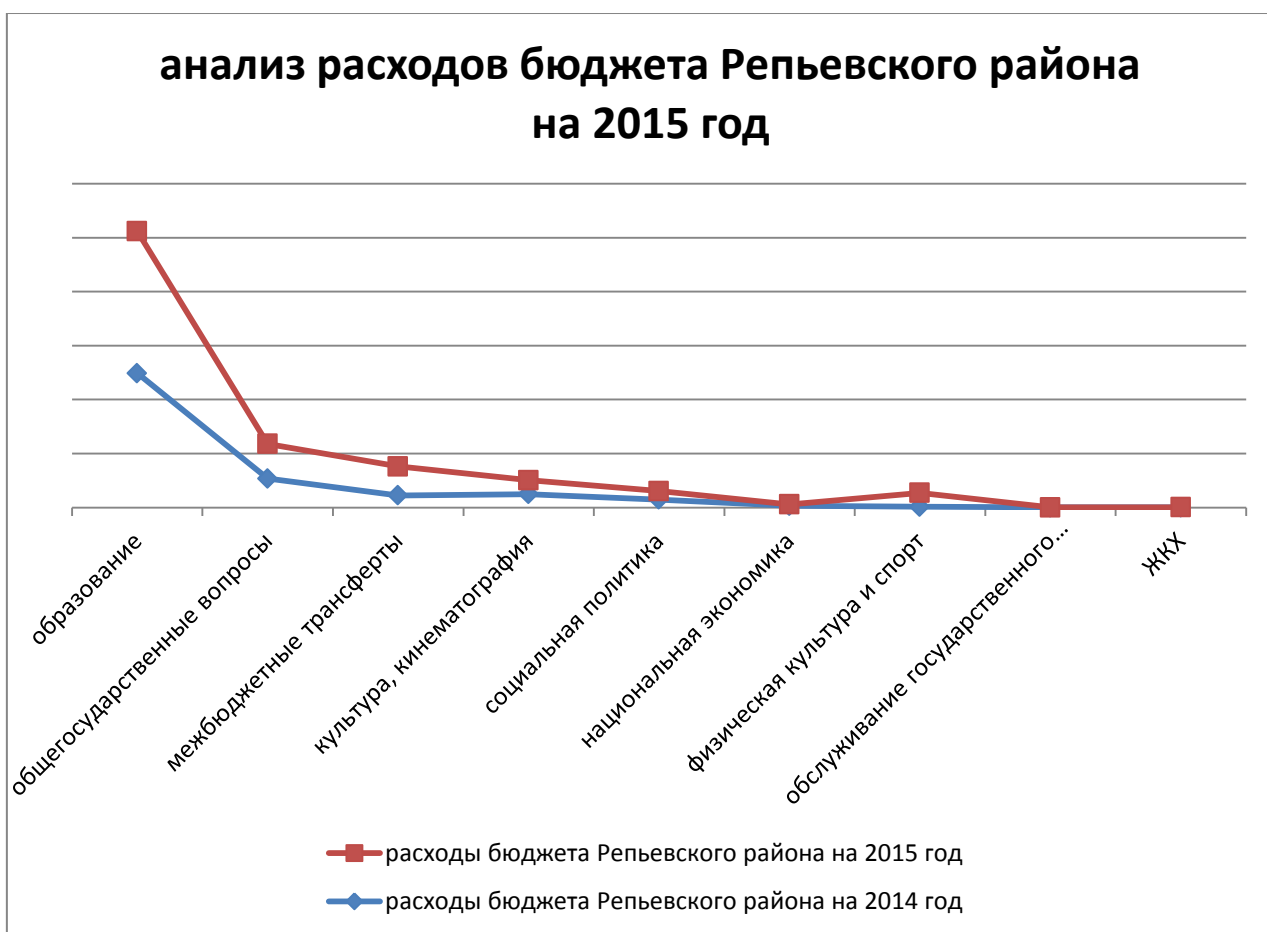
## анализ доходов бюджета Репьевского района на 2015 год



В ходе анализа проекта доходной части бюджета Репьевского муниципального района наблюдается значительный рост поступления по налогам на прибыль, доходы. По сравнению с 2014 годом, увеличение составит 9260 тыс. рублей. Также планируется увеличение поступлений по налогам на совокупный доход ( на 410 тыс. рублей), по доходам от использования имущества ( на 1079 тыс. рублей), прочие неналоговые доходы (на 79 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (на 614 тыс. рублей), доходов от государственной пошлины (на 9 тыс. рублей), доходов от платежей при использовании ресурсами (на 28 тыс. рублей). На увеличение в основном повлияло изменение нормативов зачисления доходов от налогов и сборов. В 2015 году планируется увеличение безвозмездных поступлений как из областного бюджета (23311,9 тыс. рублей), так и из бюджетов сельских поселений (4480,2 тыс. рублей). В 2015 году планируется, за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений, комплектование книжных фондов в сумме 9,6 тыс. рублей, а также финансирование (в полном

объеме) переданных полномочий по осуществлению библиотечного обслуживания и организации досуга, обеспечение населения услугами организаций культуры (4470,6 тыс. рублей).

Расходы бюджета составили 225778,9 тыс. рублей. Основная часть расходов направлена на финансирование раздела «Образование» в сумме 131501,6 тыс. рублей (58,2%), «общегосударственные вопросы» - 32124,9 тыс. рублей (14,1%), «культура, кинематография» - 12853,1 тыс. рублей (6%), «межбюджетные трансферты» - 26802 тыс. рублей (12%), «социальная политика» - 7959 тыс. рублей (3%), «национальная экономика» - 1372,3 тыс. рублей (0,6%). В 2015 году значительный рост расходов планируется по разделу «физическая культура и спорт» - 12915,8 тыс. рублей (6%) Небольшую долю расходов составит финансирование ЖКХ – 150 тыс. рублей и обслуживание муниципального долга» - 100 тыс. рублей.



Из анализа расходов видно, что в 2015 году увеличились расходы на раздел «образование» (за счет увеличения субвенций из областного бюджета) на 5,6% или 7067,3 тыс. рублей, по разделу «общегосударственные вопросы» на 19,6% или 5266,7 тыс. рублей, на раздел «межбюджетные трансферты» на 138% или 15548,6 тыс. рублей, на раздел «культура, кинематография» на 3,2% или 407,1 тыс. рублей, на раздел «социальная политика» на 7,8% или 577,4 тыс. рублей. Значительное увеличение расходов планируется по разделу «физическая культура и спорт» на 12200,8 тыс. рублей, что обусловлено планируемыми расходами на содержание МКУ «Центр физической культуры и спорта». Также на увеличение расходной части бюджета повлияли планируемые в 2015 году:

- индексация оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5,5%;
- индексация оплаты труда прочих категорий работников в сфере культуры, образования на 5,5%;
- индексация расходов на услуги связи, транспортные услуги, увеличение стоимости материальных запасов на 5,5%;
- рост цен на коммунальные услуги.

В соответствии с представленной пояснительной запиской к проекту бюджета капитальные вложения из средств областного бюджета планируются по подразделу «общее образование» в сумме 500 тыс. рублей (приобретение основных средств) на реализацию мероприятий в рамках МЦП «Развитие образования Репьевского муниципального района Воронежской области», а также обеспечение учебного процесса. По разделу «культура, кинематография» в сумме 9,6 тыс. рублей (средства областного бюджета) на приобретение (пополнение) книжных фондов. Раздел «социальная политика» включает в себя:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 2055 тыс. рублей;
- социальное обеспечение населения – 940,7 тыс. рублей;
- охрана семьи и детства – 4883,5 тыс. рублей;
- другие вопросы в области социальной политики – 130 тыс. рублей (помощь Репьевскому районному отделению Воронежской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов и районного Совета ветеранов войны и труда Репьевского района).

Из вышеизложенного следует, что бюджет Репьевского муниципального района на 2015 год, является социально-ориентированным. Большая доля расходов предусмотрена на социально-значимые и первоочередные расходы.

Верхний предел муниципального долга бюджета на 01.01.2016г. установлен в сумме 84759,4 тыс. рублей. Данный показатель, является расчетным, что соответствует п.6, ст.107 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга составит 100 тыс. рублей или 0,03% объема расходов бюджета без учета расходов за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета, что соответствует ст. 111 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга установлен в сумме 21592,5 тыс. рублей. Размер предельного объема муниципального долга соответствует установленной норме п.3, ст.107 БК РФ.

В составе расходов на общегосударственные вопросы включены расходы на формирование резервного фонда в сумме 4900 тыс. рублей или 2% общего объема расходов бюджета района, что соответствует п.3, ст.81 БК РФ. Расходование средств резервного фонда предусмотрено Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Репьевского муниципального района» №156 от 25.05.2012г.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ, утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 5083,5 тыс. рублей, объемы межбюджетных трансфертов местным бюджета в сумме 4672 тыс. рублей.

Муниципальные целевые программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития района. В соответствии со ст. 179 Постановлением администрации Репьевского муниципального района от 30.10.2013г. №297, утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности

муниципальных программ Репьевского муниципального района. Также распоряжением администрации Репьевского муниципального района от 21.04.2014г. №112-р, утвержден Перечень муниципальных программ. В соответствии с перечнем в проекте бюджета, приложением №10 утверждено распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам. Ассигнования распределены по десяти из одиннадцати муниципальным программам. Финансирование МП « Обеспечение сохранности и ремонт военно-мемориальных объектов на территории Репьевского муниципального района» в 2015г. не планируется. При составлении проекта бюджета в 2015 году применялся программно-целевой метод организации деятельности. Все вышеперечисленное свидетельствует о соблюдении ст. 179 БК РФ.

В 2014 году муниципальные гарантии муниципального района не предоставляются.

Структура и содержание представленного проекта бюджета в основном соответствует Бюджетному Кодексу РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, отвечают перечню определенному ст. 184.1 – 184.2 БК РФ. Вместе с тем, следует отметить, что в ходе анализа представленных документов выявлено отсутствие паспортов муниципальных программ.

Бюджет Репьевского муниципального района Воронежской области в целом соответствует Бюджетному Кодексу РФ и Положению «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе». Контрольно-счетная палата Репьевского муниципального района не усматривает причин для его отклонения.

Инспектор  
контрольно-счетной палаты  
Репьевского муниципального района

С.В. Акульшина