**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района
на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов
«О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и
плановый период 2016 и 2017 годов»**

п. Рогнедино

 2014 г.

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Рогнединский район» и иными нормативными актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата Рогнединского района (далее – Контрольно-счётная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Постановлением администрации Рогнединского района от 20. 08. 2013 № 289 «Об утверждении перечня муниципальных программ ( подпрограмм) Рогнединского района», в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 03. 10. 2011 года № 331 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рогнединского района», утвержден перечень муниципальных программ ( подпрограмм):

\* «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» ( 2015-2017 годы);

\* «Развитие образования Рогнединского района ( 2015-2017 годы»);

\* «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015 – 2017 годы );

\* «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2015-2017 годы);

 \* «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) ;

 \* «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2015-2017 годы) ;

 \* «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2015 – 2017 годы ).

 Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный Постановлениемадминистрации Рогнединского района № 170 от 16.06.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта районного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» - не позднее 15 ноября 2014 года.

 Проект внесен в Рогнединский районный Совет народных депутатов 14 ноября 2014 года.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Рогнединского муниципального района»**

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Рогнединского района на 2015 и на период до 2017 года разработан на основе анализа развития экономики района в 2012-2013 годах, ожидаемых итогов за 2014 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2015-2017 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2017 года осуществлялась по двум вариантам, базовым является первый вариант прогноза.

В связи с тем. что Рогнединский район является сельскохозяйственным, развитие агропромышленного производства входит в число приоритетных задач экономической политики и является ключевым элементом социально-экономического развития района, в структуре валового регионального продукта , сельскохозяйственная продукция занимает 58 %.

 В целях увеличения производства сельскохозяйственной продукции в 2015-2017 годах будет продолжена финансовая поддержка сельхозпроизводителей всех категорий (приобретение семян, племенного скота, минеральных удобрений, ГСМ, реконструкция животноводческих помещений).

 Индекс физического объема валового регионального продукта в 2014 году ожидается в пределах 101,1 %, в 2015 году – 103,2 % , в 2016 году – 103,6 % , в 2017 году – 104,0 %.

 По оценке в 2014 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования ожидается в размере 17,5 млн. рублей в действующих ценах. В 2015 году прогнозируется рост объема инвестиций в основной капитал в размере 27,3 млн. рублей, в 2016 году – 33,6 млн. рублей, в 2017 году – 36,4 млн. рублей.

 Значительное увеличение инвестиций прогнозируется за счет реализации инвестиционного проекта по производству и переработке высокопродуктивного мясного поголовья крупного рогатого скота ООО «Брянская мясная компания», в рамках данного проекта ведется строительство производственной базы в п. Рогнедино.

 За счет средств федерального и областного бюджетов продолжится модернизация системы здравоохранения района, запланировано строительство ФАПа в п. Снопот. В 2015 году продолжится реализация мероприятий по дальнейшей газификации , ремонту дорожных сетей во всех сельских поселениях и п. Рогнедино.

 По итогам 2014 года валовой региональный продукт по текущим оценкам составит 536,0 млн. рублей ( 102,3 процента к уровню 2013 года ) В течение 2015 – 2017 годов прогнозируются умеренные темпы роста ВРП : в 2015 году – 579,0 млн. рублей , в 2016 году – 591,0 млн. рублей, в 2017 году – 604,0 млн. рублей.

 На 1 января 2014 года население района составляет 6800 человек, к уровню прошлого года уменьшение составило 100 человек. Основная причина уменьшения – миграционные процессы.

 В 2014 году ожидается рост оборота розничной торговли в действующих ценах на 4,1 % к уровню 2013 года. В 2015 – 2017 годы прогнозируется увеличение оборота розничной торговли на 4,4 – 5,1 процентов к предыдущему году. В 2017 году объем оборота розничной торговли превысит 276 млн. рублей.

 Развитие отраслей социальной сферы на 2015-2017 годы ориентировано на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных условиях.

В соответствии с Законом Брянской области от 09.03.2005 № 3-З
«О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установления границ муниципальных образований в Брянской области» муниципальное образование “Рогнединский район” наделено статусом муниципального района. Административным центром является п. Рогнедино. Согласно ст. 3 Закона Брянской области № 3-З в состав территории муниципального образования входит 1 городское и 5 сельских поселений, а именно:

- Рогнединское городское поселение, административный центр - поселок Рогнедино;

- Вороновское сельское поселение, административный центр - село Вороново;

- Федоровское сельское поселение, административный центр - поселок Гобики;

 - Селиловичское сельское поселение, административный центр - село Снопот;

- Тюнинское сельское поселение, административный центр – село Тюнино;

- Шаровичское сельское поселение, административный центр - село Шаровичи.

 На территории района зарегистрировано 140 организаций, из них 35 организации муниципальной формы собственности.

**3. Основные параметры консолидированного бюджета Рогнединского района на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов**

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
|  |  |  |
| Доходы консолидированного бюджета Рогнединского района | 123420,0 | 122931,0 | 123975,0 |
| Расходы консолидированного бюджета  | 124020,0 |  122931,0 | 123975,0 |
| Дефицит (-), профицит консолидированного бюджета | - 600,0 | 0 | 0 |

По сравнению с 2014 годом в 2015 году доходы и расходы консолидированного бюджета Рогнединского района снижаются на 15,6 и 16,0 процентного пункта соответственно; по сравнению с 2015 годом , в 2016 году доходы и расходы консолидированного бюджета Рогнединского района уменьшаются на 0,4 % и 0,9 % соответственно, в 2017 году – увеличиваются на 0,5 процентных пункта .

Динамика консолидированного бюджета Рогнединского района за 2013 -2017 годы представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет****2013** | **2014год** (оценка) | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Доходы консолиди-рованного бюджета** | **148292,7** | **146202,0** | **98,6** | **123420,0** | **84,4** | **122931,0** | **99,6** | **123975,0** | **105,7** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 112277,0 | 108078,0 | 96,3 | 81355,0 | 75,3 | 79506,0 | 97,7 | 77559,0 | 97,6 |
| *Доля безв.поступлений* | 75,7 | 73,9 |  | 65,9 |  | 64,7 |  | 62,6 |  |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 36015,7 | 38124,0 | 105,9 | 42065,0 | 110,3 | 43425,0 | 103,2 | 46416,0 | 106,9 |
| **Расходы - всего** | **148858,9** | **147596,0** | **99,2** | **124020,0** | **84,0** | **122931,0** | **99,1** | **123975,0** | **100,9** |
| **Дефицит (-), профицит (+) бюджета** | **-565,9** | **-1394,0** | **-** | **-600,0** | **-** | **0** | **0** | **0** | **0** |

\*в процентах к предшествующему году

Доходы консолидированного бюджета Рогнединского района 2015 года характеризуются понижением темпов роста к предшествующему 2014 году (84,4 %), к 2016 и 2017 годам темпы роста составят 100,4 % и 99,6 % соответственно.

Снижение в 2015 году доходов консолидированного бюджета Рогнединского района по сравнению с оценкой 2014 года связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению отчетом 2013 года увеличился на 6049,3 тыс. рублей, или на 16,8 %, к оценке 2014 года увеличение составит 3941,0 тыс. рублей, или 10,3 процента.

Темпы роста в 2016 и 2017 годах к предшествующему году прогнозируются в размере 103,2 и 106,9 процента соответственно.

Расходы консолидированного бюджета Рогнединского района в 2015 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 23576,0 тыс. рублей, или на 26,0 процентов. Значительное сокращение расходов прогнозируется по причине снижения безвозмездных поступлений.

Исполнение консолидированного бюджета Рогнединского района
в 2015 году прогнозируется дефицитным в сумме 600,0 тыс. рублей, в 2016 -2017 годах прогнозируется сбалансированным.

**4. Анализ реализации основных задач.**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, сформированы основные направления бюджетной и налоговой политики Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика Рогнединского муниципального района сформирована на Указах Президента РФ от 07 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Планирование бюджета Рогнединского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлено с учетом ряда решений по индексации отдельных статей расходов, к которым отнесены:

- увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Рогнединского района с 1 октября 2015 года на 1,055 процента;

- публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты с 1 января 2015 года на 1,055 процента, с 1 января 2016 года на
1,045 %; с 1 января 2017 года на 1,040 процентов.

- рост расходных обязательств по оплате коммунальных услуг и средств связи с 1 января 2015 года на 1,055 %, с 1 января 2016 года на
1,045 %; с 1 января 2017 года на 1,040 процентов.

В основу приоритетов бюджетной политики на 2015-2017 годы положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Рогнединского района.

 Основные приоритеты бюджетной политики Рогнединского района в сфере налоговых и неналоговых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы на основе положений, определенных на федеральном уровне, в условиях сокращения ранее прогнозируемых доходов. При этом сохраняется преемственность направленной бюджетной и налоговой политики – в трехлетней перспективе 2015-2017 годов цели политики в сфере налоговых и неналоговых доходов остаются следующими: повышение объемов поступлений в бюджет, создание условий роста объема фонда оплаты труда, легализация заработной платы, мероприятия по сокращению задолженности по налогам.

 Основными направлениями определены приоритеты налоговой политики, основой которых является сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, которая предусматривает сбалансированный бюджет, внедрение программно-целевых принципов, модернизацию сети учреждений, повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

 Основными целями бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов являются:

 - передача на уровень субъектов Российской Федерации полномочий по финансовому обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования;

 - исполнение принятых социальных обязательств, реализации положений, предусмотренных указами Президента Российской Федерации.

 В соответствующих разделах основных направлений определены приоритеты бюджетной политики в области расходов, в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями (поселениями), в сфере муниципального долга.

**5. Доходы проекта бюджета Рогнединского района**

Формирование доходной части бюджета Рогнединского района на 2015-2017 годы производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2014 году.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства. В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах и бюджетное законодательство.

Проект местного бюджета на 2015 год сформирован по доходам в объеме 114346,3 тыс. рублей, по расходам в объеме
114946,3 тыс. рублей, дефицит – 600,0 тыс. рублей. В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 113261,2 тыс. рублей, в 2017 году – 113928,2 тыс. рублей.

Параметры доходов местного бюджета в динамике за
2013 – 2014 годы и проекта бюджета на 2015 – 2017 годы представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характерис-тики местного бюджета** | **2013** **год исполнено** | **2014 год оценка** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы бюджета всего в т.ч**  | **134394,3** | **116349,0** | **114346,3** | **98,3** | **113261,2** | **99,1** | **113928,2** | **100,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 30037,6 | 24416,0 | 32991,,0 | 136,8 | 33755,0 | 102,3 | 36369,0 | 107,8 |
| Межбюджетные трансферты  | 104356,7 | 91933,0 | 81355,3 | 88,5 | 79506,2 | 97,7 | 77559,2 | 97,6 |
| **Расходы бюджета** | **134795,4** | **117743,0** | **114946,3** | **97,6** | **113261,2** | **98,5** | **113928,2** | **100,6** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-401,1** |  **-1394,0** | **- 600,0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Доходы проектабюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 114346,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки объема на 2014 год на 2002,7 тыс. рублей, или на 1,7 процента. К уровню исполнения бюджета 2013 года доходы уменьшены на 20048,0 тыс. рублей, или на 14,9 процентов.

По сравнению с предыдущим годом, в 2016 году доходы уменьшатся
на 1085,0 тыс. рублей, или на 0,9 %, в 2017 году
на 418,1 тыс. рублей, или на 0,4 процента. Динамика уменьшения доходов бюджета Рогнединского района по отношению к показателям отчета 2013 года и ожидаемой оценки на 2014 год обусловлена уменьшением собственных доходов и межбюджетных трансфертов.

**5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Рогнединского района**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2015 году прогнозируются в объеме 27524,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2014 года составит 125,1 %, к исполнению бюджета 2013 года – 96,6 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 28,9 %, что на 7,9 процентного пункта выше удельного веса оценки исполнении бюджета 2014 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 83,4 % (27524,0 тыс. рублей), неналоговых доходов 16,6 процентов (5467,0 тыс. рублей).

Основную долю собственных доходов бюджета в 2015 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 70,2 % (23168 тыс. рублей).

Динамика прогнозируемого поступления налогов и платежей на 2015 год, приведена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2013 года** |  **2014 год****Ожидаемая оценка** | **Прогноз на 2015 год** | **Темп роста доходов** **2015 года**  |
| **к факту 2013 года** | **к оценке****2014 года** |
| **Налоговые доходы** | **28488,9** | **22005,0** | **27524,0** | **96,6** | **125,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 25519,7 | 19900,0 | 23168,0 | 90,8 | 116,4 |
| Налоги на совокупный доход | 2842,9 | 1925,0 | 2042,0 | 71,8 | 106,1 |
| Государственная пошлина  | 126,3 | 180,0 | 144,0 | 114,0 | 80,0 |
| Акцизы | 0 | 0 | 2170,0 |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **1548,7** | **2411,0** | **5467,0** | **353,0** | **226,8** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 637,2 | 1692,0 | 1753,0 | 275,2 | 103,6 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 100,7 | 88,0 | 108,0 | 107,3 | 122,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (компенсация затрат) | 343,2 | 320,0 | 412,0 | 120,1 | 128,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 224,9 | 165,0 | 3077,0 |  13,7 раза | 18,6 раза |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 238,4 | 146,0 | 117,0 | 49,1 | 80,1 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **30037,6** | **24416,0** | **32991,0** | **109,8** | **135,1** |

В проекте бюджетана 2015 год поступление ***налоговых доходов*** прогнозируется в сумме 27524,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2014 года составит 125,1 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме
23168,0 тыс. рублей, что на 3268,0 тыс. рублей, или 116,4 % выше прогноза 2014 года. Темп роста к достигнутому уровню 2013 года составит 96,6 процента.

Расчет НДФЛ произведен исходя из оценки поступления налога
в 2014 году, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда
2015 года.

В плановом периоде доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2016 год в сумме 26249,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 29320,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 113,3 и 111,7 % соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов бюджета
на 2015 год составляет 20,3 %, что выше оценки 2014 года на 3,2 процентных пункта.

Доходы бюджета **по налогам на совокупный доход**на 2015 год прогнозируются в сумме 2042,0 тыс. рублей, или 71,8 % к показателю исполнения 2013 года и 106,1 % к оценке поступлений налога
на 2014 год. В плановом периоде доходы бюджета по налогам на совокупный доходпрогнозируются на 2016 год – в сумме 2145,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 2238,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 105,1 % и 104,3 % соответственно. Удельный вес доходов на совокупный доход в общем объеме доходов бюджета на 2015 год составляет 1,8 %, что выше оценки 2014 года на 0,1 процентных пункта.

Объем поступления **государственной пошлины** прогнозируется на 2015 год в сумме 144,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2014 года** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Государственная пошлина, тыс. руб. | 180,0 | 144,0 | 150,0 | 155,0 |
|  к предыдущему году, % | 142,5 | 80,0 | 104,2 | 103,3 |

Расчет суммы государственной пошлины на 2015 год произведен на основе оценки поступлений в 2014 году, с учетом прогнозных показателей главных администраторов платежа.

***Неналоговые доходы*** проектом бюджета на 2015 годпредусматриваются в объеме 5467,0 тыс. рублей, что на
3056,0 тыс. рублей, или 226,6 % выше оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2014 год. Темп роста к уровню исполнения
2013 года составляет 353,0 процента.

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2015 год составляет 4,8 процента.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** на 2015 год предусматриваются в объеме 1753,0 тыс. рублей.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013 года** | **Оценка 2014 года** | **Прогноз на 2015 год** | **Прогноз 2015 года в %%** |
| **к 2013****году.** | **к 2014****году** |
| Доходы от использования имущества муниципальной собственности  | 637,2 | 1692,0 | 1753,0 | 275,2 | 103,6 |

Темпы роста прогноза 2015 года доходов от использования имущества к 2013 году составили 275,2 %, к оценке 2014 года - 103,6 процента.

Объем поступлений в бюджет в 2016 году предусмотрен в объеме 1767,0 тыс. рублей, в 2017 году – 1782,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,8 % и 100,9% соответственно.

Поступление в бюджет **платежей при использовании природными ресурсами** прогнозируется в 2015 году в сумме 108,0 тыс. рублей, или 107,3 % к бюджету 2013 года, и 122,7 % к ожидаемой оценке исполнения 2014 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013 года** | **Оценка 2014 года** | **Прогноз на 2015 год** | **Прогноз 2015 года в %%** |
| **к 2013****году.** | **к 2014****году** |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 100,7 | 88,0 | 108,0 | 107,3 | 122,7 |

Объем поступлений в бюджет в 2016 году прогнозируется в объеме 110,0 тыс. рублей, в 2016 году – 112,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 101,9 % и 101,8 % соответственно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2015 **год** предусматриваются в сумме 412,0 тыс. рублей, что на 120,1 % выше достигнутого уровня 2013 года.

К оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год плановые показатели 2015 года составят 128,8 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013 года** | **Оценка 2014 года** | **Прогноз на 2015 год** | **Прогноз 2015 года в %%** |
| **к 2013****году.** | **к 2014****году** |
| Доходы от оказания платных услуг (компенсация затрат) | 343,2 | 320,0 | 412,0 | 120,1 | 128,8 |

Плановые показатели поступлений определены в соответствии с расчетами главных администраторов доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в** 2015 годупрогнозируются в сумме 3077 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года в 18,6 раза .

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013года** | **Оценка 2014 года** | **Прогноз на 2015 год** | **Прогноз 2015 года в %%** |
| **к 2013****году.** | **к 2014****году** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 224,9 | 165,0 | 3077,0 | 13,7 раз | 18,6 раз |

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2015 году *,* запланированы в сумме 3070,0 тыс. рублей.

Объемдоходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,определен в сумме 7,0 тыс. рублей.

Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа.

Поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в прогнозе на 2015 год учтены в объёме 117,0 тыс. рублей, что составляет 80,1 % ожидаемого исполнения за 2014 год.

Объем поступлений в бюджет в 2016 году прогнозируется в объеме 123,0 тыс. рублей, в 2017 году – 129,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 105,1 % и 104,9 % соответственно.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013 года** | **Оценка 2014 года** | **Прогноз на 2015 год** | **Прогноз 2015 года в %%** |
| **к 2013****году.** | **к 2014****году** |
| штрафы, санкции, возмещения ущерба | 238,4 | 146,0 | 117,0 | 49,1 | 80,1 |

**5.2. Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня**

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2015 год предусматриваются в сумме 81355,3 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2014 года составит 26722,7 тыс. рублей, или 13,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 71,2 процента, что на 21,7 процентный пункт ниже ожидаемого уровня оценки 2014 года (92,9 %).

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013 года** | **Оценка 2014 года** | **Прогноз на 2015 год** | **Прогноз 2015 года в %%** |
| **к 2013****году.** | **к 2014****году** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня, в т.ч | 112277,0 | 108078,0 | 81355,3 | 72,5 | 75,3 |
| Дотации | 16681,0 | 21618,0 | 12401,0 | 74,4 | 57,4 |
| Субвенция | 64101,0 | 65419,0 | 60988,5 | 95,2 | 93,2 |
| Субсидии |  20063,0 | 20532,0 | 0 |  |  |
| Иные трансферты |  11432,0 |  509,0 |  7965,8 |  |  |

В структуре безвозмездных поступлений в 2015 году ***дотации*** составляют– 15,3 процента, ( объем предусмотрен в сумме 12401,0 тыс. рублей ) , по сравнению с оценкой 2014 года объем дотаций уменьшен на 9217,0 тыс. рублей, в 2016 году к уровню 2015 года, объем дотации снижен на 1930,0 тыс. рублей, в 2017 году дотации уменьшены на сумму 3881,0 тыс. рублей.

Общий объем ***субвенций*** на 2015 год запланирован в размере 60988,5 тыс. рублей, или 75,0 % от общего объема безвозмездных поступлений.

По сравнению с оценкой 2014 года поступление субвенций уменьшилось на 6,8 % .

Снижение доходов бюджета в 2015 году по сравнению с 2013 и оценкой 2014 года обусловлено безвозмездными поступлениями, объем которых прогнозируется с уменьшением на 4,8 % и 6,8 % соответственно.

**6. Расходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района**

Расходы бюджета Рогнединского района представлены в разрезе целевых статей (муниципальных программам и не программных направлений деятельности), ведомственной структуры. Бюджет на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов включает в себя расходы по трем муниципальным программам и четырем подпрограммам:

**\* «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района»** ( 2015-2017 годы), программа направлена на эффективное исполнение полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района, достижение количественных и качественных показателей социально-экономического развития Рогнединского района и классифицируется следующими расходами:

 2014 год - 26036,4 тыс. рублей;

 2015 год - 32184,1 тыс. рублей;

2016 год - 31226,9 тыс. рублей;

2017 год - 30667,4 тыс. рублей.

Структура и динамика основных расходов данной муниципальной программы представлена следующими показателями:

 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Направление расходов  | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2015 в % 2014 | 2015 в % 2016 | 2015 в %2017 |
| 1 | Финансовое обеспечение Главы администрации | 759,4 | 757,9 | 757,9 | 757,9 | 99,8 | 100,0 | 100,0 |
| 2 | Материально-техническое и финансовое обеспечение администрации района | 8865,1 | 11554,2 | 11029,2 | 11029,5 | 130,3 | 104,8 | 104,8 |
| 3 | Расходы администрации на финансовое обеспечение деятельности учреждений, по осуществлению функций и полномочий учредителя  | 3647,2 | 5982,4 | 5034,4 | 5034,4 | 164,0 | 118,8 | 118,8 |
| 4 | Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 658,2 | 681,4 | 681,4 | 681,4 | 103,5 | 100,0 | 100,0 |
| 5 | Пенсионное обеспечение муниципальных служащих | 642,4 | 695,0 | 695,0 | 695,0 | 108,2 | 100,0 | 100,0 |
| 6 | Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству | 8612,3 | 7601,5 | 7633,3 | 7633,0 | 88,3 | 99,6 | 99,6 |
| 7 | Обеспечение предоставления жилых помещений детям –сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей | 1772,1 | 1780,4 | 1780,4 | 1780,4 | 100,5 | 100,0 | 100,0 |
| 8 | Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения | 0 | 2170,0 | 2703,0 | 2161,0 | 0 | 80,3 | 100,4 |
|  | **Всего по программе** | **26036,5** | **32184,1** | **31226,9** | **30667,4** | **123,6** | **103,1** | **105,0** |

 Расходы средств бюджетапо даннойпрограмме
на 2015 год прогнозируются в сумме 32184,1 тыс. рублей, или 123,6 % к показателю ожидаемого исполнения 2014 года и 103,1 % к оценке поступлений 2016 года. Удельный вес расходов по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» в общем объеме расходов бюджета на 2015 год составляет 28,0 %, что выше оценки 2014 года на 5,9 процентных пункта.

Основную долю расходов бюджета по программе в 2015 году будут составлять расходы по материально-техническому и финансовому обеспечению администрации района – 35,9 % (11554,2 тыс. рублей) и расходы по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 23,6 % ( 7601,5 тыс. рублей ).

\* **«Развитие образования Рогнединского района»** ( 2015-2017 годы), программа направлена на обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики:

 2014 год – 53851,4 тыс. рублей;

 2015 год – 63103,4 тыс.рублей;

2016 год - 61683,6 тыс. рублей;

2017 год - 61809,5 тыс. рублей.

Структура и динамика основных расходов данной муниципальной программы представлена следующими показателями:

 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Направление расходов  | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2015 в % 2014 | 2015 в % 2016 | 2015 в %2017 |
| 1 | Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 705,3 | 788,0 | 788,0 | 788,0 | 111,7 | 100,0 | 100,0 |
| 2 | Дошкольные образовательные организации | 1864,7 | 2059,3 | 2059,3 | 2059,3 | 110,4 | 100,0 | 100,0 |
| 3 | Общеобразовательные организации | 5582,2 | 6587,4 | 6259,4 | 6259,4 | 118,0 | 105,2 | 100,0 |
| 4 | Организации дополнительного образования | 1470,8 | 1859,8 | 1859,8 | 1859,8 | 126,5 | 100,0 | 100,0 |
| 5 | Учреждения, обеспечивающие оказание услуг в сфере образования | 4248,1 | 4380,1 | 3918,2 | 4044,1 | 103,1 | 111,8 | 108,3 |
| 6 | Финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных школ | 29726,7 | 35673,8 | 35673,8 | 35673,8 | 120,0 | 100,0 | 100,0 |
| 7 | Финансовое обеспечение получения дошкольного образования  | 7541,1 | 8257,4 | 8257,4 | 8257,4 | 109,5 | 100,0 | 100,0 |
| 8 | Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций | 1428,5 | 2143,9 | 2143,9 | 2143,9 | 150,1 | 100,0 | 100,0 |
|  | **Всего по программе** | **53851,4** | **63103,4** | **61683,6** | **61809,5** | **117,2** | **102,3** | **102,1** |

Расходы средств бюджетапо программе «Развитие образования Рогнединского района» на 2015 год прогнозируются в сумме 63103,4 тыс. рублей, или 117,2 % к показателю ожидаемого исполнения 2014 года и 102,3 % к оценке поступлений 2016 года. Удельный вес расходов по данной программе в общем объеме расходов бюджета на 2015 год составляет 54,9 %, что выше оценки 2014 года на 9,2 процентных пункта.

Основную долю расходов бюджета по программе в 2015 году будут составлять расходы по финансовому обеспечению получения дошкольного образования – 13,1 % и расходы на содержание общеобразовательных организаций – 10,4 %.

\* **«Управление муниципальными финансами Рогнединского района»** (2015 – 2017 годы), программа направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления общественными финансами Рогнединского района и характеризуются следующими параметрами :

 2014 год – 7634,5 тыс. рублей;

 2015 год – 6784,6 тыс.рублей;

 2016 год – 6815,0 тыс.рублей;

 2017 год – 6836,8 тыс.рублей.

Структура и динамика основных расходов данной муниципальной программы представлена следующими показателями:

 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Направление расходов  | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2015 в % 2014 | 2015 в % 2016 | 2015 в %2017 |
| 1 | Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 2543,9 | 2658,8 | 2641,9 | 2641,9 | 104,5 | 100,6 | 100,6 |
| 2 | Выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 1654,0 | 2075,0 | 2075,0 | 2075,0 | 125,5 | 100,0 | 100,0 |
| 3 | Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 2944,0 | 1574,0 | 1616,0 | 1657,0 | 53,5 | 97,4 | 95,0 |
| 4 | Осуществление первичного воинского учета | 393,8 | 428,9 | 434,1 | 414,9 | 108,9 | 98,8 | 103,4 |
|  | **Итого по программе** | **7634,5** | **6784,6** | **6815,0** | **6836,8** | **88,9** | **99,6** | **99,2** |

Расходы средств бюджетапо данной программе на 2015 год прогнозируются в сумме 6784,6 тыс. рублей, или 88,9 % к показателю ожидаемого исполнения 2014 года и 99,6 % к оценке поступлений 2016 года. Удельный вес расходов по программе «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» в общем объеме расходов бюджета на 2015 год составляет 5,9 %, что ниже оценки 2014 года на 0,6 процентных пункта.

Основную долю расходов бюджета по данной программе в 2015 году будут составлять расходы по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 39,2 % и расходы на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 30,6 %.

\* **«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района»** (2015-2017 годы), подпрограмма направлена на выполнение муниципального задания на оказание услуг 23 муниципальным бюджетным учреждениям культуры, в том числе 12 библиотекам и 11 Домам культуры и характеризуется следующими параметрами:

 2014 год – 100,0 тыс. рублей;

2015 год – 11002,3 тыс. рублей;

2016 год - 11102,3 тыс. рублей;

2017 год - 11102,3 тыс. рублей.

Структура и динамика основных расходов данной подпрограммы характеризуется следующими показателями:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Направление расходов  | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2015 в % 2014 | 2015 в % 2016 | 2015 в % 2017 |
| 1 | Содержание и обслуживание библиотечного фонда района  | 0,0 | 3133,6 | 3133,6 | 3133,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2 | Содержание и обслуживание Домов культуры | 0,0 | 7768,7 | 7768,7 | 7768,7 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 3 | Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
|  | **Всего по подпрограмме** | **100,0** | **11002,3** | **11002,3** | **11002,3** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Расходы по данной подпрограммепроектом бюджета на 2015 годпредусматриваются в объеме 11002,3 тыс. рублей, что почти в 11 раз выше оценки ожидаемого исполнения расходов за 2014 год. Темп роста к уровню 2016 года составляет 100,0 процентов.

Удельный вес расходов в проекте бюджета на 2015 год составляет 9,6 процента.

**\* « Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района»** (2015 – 2017 годы), подпрограмма предусматривает бюджетные ассигнования на привлечение медицинских кадров в район :

 2015 год – 60,0 тыс.рублей;

 2016 год – 60,0 тыс.рублей;

 2017 год - 0,0 ;

Контрольно-счетной палатой отмечено недостаточное финансирование данной подпрограммы.

**\* « Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района»** (2015 – 2017 годы) , в подпрограмме учтены расходы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство жилого дома в размере:

 2014 год – 405,0 тыс. рублей;

 2015 год – 444,0 тыс.рублей;

 2016 год – 0,0 ;

 2017 год - 0,0 ;

Контрольно-счетной палатой отмечено недостаточное финансирование данной подпрограммы.

**\* « Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района»** (2015 – 2017 годы), подпрограмма предусматривает бюджетные ассигнования на создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом в размере:

 2014 год – 100,0 тыс. рублей;

 2015 год – 100,0 тыс. рублей;

 2016 год – 100,0 тыс. рублей;

 2017 год – 100,0 тыс. рублей.

Средства по данной подпрограмме ежегодно равными долями , в размере 100,0 тысяч рублей будут израсходованы на физкультурно-оздоровительную программу, спортивные, культурно-массовые и иные общественные мероприятия.

Не программная часть бюджета определена на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования, контрольно-счётного органа, резервного фонда администрации Рогнединского района и прогноза на 2016 - 2017 годы условно-утвержденных расходов:

 2014 год – 1149,2 тыс. рублей;

2015 год - 1267,9  тыс. рублей;

2016 год - 2373,5 тыс. рублей, в т.ч. условно утвержденные расходы – 1105, 7 тыс. рублей

2017 год - 3512,3 тыс. рублей, в т. ч. условно утвержденные расходы – 2244,5 тыс. рублей.

Структура и динамика не программных расходов районного бюджета представлена следующими показателями:

 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  Направление расходов  | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2015 в % 2014 | 2015 в % 2016 | 2015 в %2017 |
| 1 | Обеспечение деятельности Рогнединского районного Совета народных депутатов | 317,4 | 281,4 | 281,4 | 281,4 | 88,7 | 100,0 | 100,0 |
| 2 | Обеспечение деятельности КСП Рогнединского района | 331,7 | 486,5 | 486,5 | 486,5 | 146,7 | 100,0 | 100,0 |
| 3 | Резервный фонд администрации Рогнединского района | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 4 | Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 1105,7 | 2244,5 |  |  |  |
|  | **Итого** | **1149,1** | **1267,9** | **2373,5** | **3512,3** | **110,3** | **53,4** | **36,1** |

Расходы средств не программной части бюджета
на 2015 год прогнозируются в сумме 1267,9 тыс. рублей, или 110,3 % к показателю ожидаемого исполнения 2014 года и 53,4 % к оценке поступлений 2016 года.

Основная доля данных расходов в 2015 году предусмотрена на обеспечение деятельности КСП Рогнединского района – 38,4 % и на обеспечение деятельности Рогнединского районного Совета народных депутатов – 22,2 %.э Резервный фонд администрации запланирован ежегодно равными долями в сумме 500,0 тыс. рублей. Кроме того в 2016- 2017 годах предусмотрены условно утвержденные расходы в размере 1105,7 тыс. рублей и 2244,5 тыс. рублей соответственно.

**6.1.** **Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Объем расходов, определенный в проекте решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составляет:

2015 год – 114946,3 тыс. рублей;

2016 год – 113261,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1105,7 тыс. рублей;

2017 год – 116291,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2244,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2014 года, расходы определенны в проекте решения на 2015 год меньше на 2,4 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, общегосударственные вопросы, объем которых в совокупности составляет в расходах 2015 года – 73,3 % ( 84226,5 тыс. рублей), 2016 года – 71,8 % ( 81271,0 тыс. рублей), 2017 года – 72,0 % ( 83755,2 тыс. рублей).

Информация об объемах расходов бюджета в 2014,
2015 - 2017 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожидаемая оценка на 2014 год**  | **проект бюджета на 2015-2017 годы,**  |
| **2015 год****2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 14820,0 | 18104,8 |  16620,2  | 18978,5 |
| Национальная оборона | 02 | 0 | 625,8 | 633,5 |  614,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1387,0 | 1367,6 | 1367,6 | 1367,6 |
| Национальная экономика | 04 | 9169,0 | 2498,2 | 3031,2 | 2489,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 52,0 | 75,0 | 75,0 | 75,0 |
| Образование | 07 | 76197,0 | 66121,7 | 64650,8 | 64776,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 130,0 | 11050,0 | 11050,0 | 11050,0 |
| Социальная политика | 10 | 13416,0 | 11354,2 | 10936,2 | 10863,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 76,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 05 | 2275,0 | 0 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 221,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 0 | 3649,0 | 3691,0 | 3732,1 |
| Условно утвержденные расходы | 99 | 0 | 0 | 1105,7 | 2244,5 |
| **Итого** |  | **117743,0** | **114946,3** | **113261,2** | **116291,4** |

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2014 году – 76,3 % объема расходов бюджета ( 89819,0 тыс. рублей), в 2015 году - 77,1 %, в 2016 году – 76,6 %, в 2017 году – 75,1 %.

Условно утвержденные расходы бюджета на 2015 год не предусматриваются, на 2016 год –  1105,7 тыс. рублей, на 2017 год – 2244,5 тыс. рублей. Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода - в объеме не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета. Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета на 2016 и 2017 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**6.2. Расходы главных распорядителей средств местного бюджета**

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2015 – 2017 годах расходы бюджета спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств:

\* Отдел образования администрации Рогнединского района;

\* Администрация Рогнединского района;

\* Финансовый отдел администрации Рогнединского района.

Структура главных распорядителей средств местного бюджета в 2015 году, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов района, представлена следующими параметрами:

|  |  |
| --- | --- |
|  Распорядители средств местного бюджета | Доля в структуре бюджета 2015 года, % |
| Отдел образования администрации Рогнединского района |  54,9 |
| Администрация Рогнединского района |  39,2 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района |  5,9 |
|  100,0 |

В процессе подготовки настоящего заключения проанализированы расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, включая бюджетные целевые программы, мероприятия, представление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципалитетов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2015-2017 годы. При формировании расходных полномочий главными распорядителями средств местного бюджета на период 2015-2017 годов были учтены следующие изменения:

- увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Рогнединского района с 1 октября 2015 года на 1,055 процента;

- публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты с 1 января 2015 года на 1,055 процента, с 1 января 2016 года на
1,045 %; с 1 января 2017 года на 1,040 процентов.

- рост расходных обязательств по оплате коммунальных услуг и средств связи с 1 января 2015 года на 1,055 %, с 1 января 2016 года на
1,045 %; с 1 января 2017 года на 1,040 процентов.

 ***Отдел образования администрации Рогнединского района***

Объем бюджетных ассигнований распорядителю бюджетных средств – отделу образования администрации Рогнединского района на 2015 год планируется в размере 63103,4 тыс. рублей, на 2016 год – 61686,6 тыс. рублей, на 2017 год – 61809,5 тыс. рублей, удельный вес расходов отдела образования администрации Рогнединского района в расходах бюджета в 2015 году составит 54,9 %, в 2016 году – 54,5 %, в 2017 году – 53,2 процента.

 **тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожидаемый прогноз на** **2014 г.** | **проект бюджета на 2015-2017 годы,**  |
| **2015 год****2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Национальная экономикавопросы | 04 | 37,0 |  18,6 | 18,6 | 18,6 |
| Образование, всего | 07 | 72813,7 | 62759,8 | 61339,9 | 61465,8 |
| в т.ч.дошкольное образование |  | 17109,4 |  10797,1  | 10517,1 | 10517,1 |
| общее образование |  | 47903,0 |  46654,6 | 45976,6 | 45976,6 |
| дополнительное образование |  | 1814,9 |  1859,8 | 1859,8 | 1859,8 |
| Социальная политикв | 10 | 208,0 |  325,1 | 328,1 | 325,1 |
| **Отдел образования администрации района** |  | **73058,7** | **63103,4** |   **61686,6** |  **61809,5** |  |

Расходы по разделу  **«Национальная экономика»** в структуре расходов отдела образования администрации Рогнединского района в 2015 году занимают 0,3 процента.

Ожидаемый прогноз 2015 года – 37,0 тыс. рублей , что на 48,6 % ниже плана 2014 года

 Объем бюджетных средств по разделу  **«Образование»** на период 2015 – 2017 годы характеризуется показателями:

2015 год – 63103,4 тыс. рублей ;

2016 год – 61686,6 тыс. рублей ;

2017 год – 61465,8 тыс. рублей и занимают в структуре расходов отдела образования соответственно 99, 5% , 99,4 % , 99,5 %.

В 2015 году объем бюджетных средств планируется ниже ожидаемых показателей 2014 года на 14,2 %.

Расходы по подотделу «Дошкольное образование» предусмотрены в 2015 году в размере 10797,1 тыс.рублей. что ниже уровня 2014 года на 36,9 % и запланированы на содержание двух муниципальных бюджетных дошкольных учреждений Рогнединского детского сада «Солнышко» и Гобикского детского сада «Колокольчик».

Расходы по подразделу «Общее образование » запланированы :

2015 год – 46654,6 тыс. рублей;

2016 год – 45976,6 тыс. рублей;

2017 год – 45976,6 тыс.рублей.

Расходы данного подотдела в 2015 году ниже ожидаемого уровня 2014 года на 2,6 процента и предусмотрены: на финансовое обеспечение деятельности восьми муниципальных бюджетных общеобразовательных школ Рогнединского района . куда планируется потратить средств на сумму 35673,8 тыс. рублей ; на выполнение мероприятий по повышению безопасности образовательных учреждений ( 100,0 тыс.рублей); мероприятий по материально- техническому обеспечению пищеблоков столовых учреждений общего и дошкольного образования , их техническое оснащение (250,0 тыс. рублей) ; организации дополнительного образования (1859,8 тыс. рублей) .

Расходы по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» предусмотрены на 2015 год в размере 39,0 тыс.рублей, что выше уровня 2014 года на 0,4 тыс. рублей .

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы запланированы в сумме 55,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 3,1 тыс. рублей.

Расходы по подотделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены на 2015 год в размере 5212,4 тыс. рублей и предусмотрены на решение комплексных мер противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту (22,5 тыс. рублей ; на содержание учреждений, обеспечивающих оказание услуг в сфере образования : централизованная бухгалтерия, методический кабинет, хозяйственно-эксплуатационная группа (4401,9 тыс. рублей); затраты на руководство и управление в сфере установленных функций отдела образования (788,0 тыс. рублей) .

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** определены в законопроекте в следующих объемах:

2015 год – 325,1 тыс. рублей;

2016 год – 328,1 тыс. рублей;

2017 год – 325,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2014 годом, увеличены на 156,3 %;

Весь объем средств запланирован по подразделу **04** «Охрана семьи и детства», на долю которого в 2015 году будет приходиться 100 % расходов .

Расходы бюджета по выше анализируемым разделам в соответствии с ведомственной структурой 2015 – 2017 годов будет осуществлять распорядитель бюджета – отдел образования администрации Рогнединского района.

***Администрация Рогнединского района***

Объем бюджетных ассигнований распорядителю бюджетных средств – администрации Рогнединского района на 2015 год планируется в размере 45058,3 тыс. рублей, на 2016 год – 43657,0 тыс. рублей, на 2017 год – 43037,5 тыс. рублей, удельный вес расходов администрации Рогнединского района в расходах бюджета в 2015 году составит 39,2 %, в 2016 году – 38,6 %, в 2017 году – 37,0 процентов.

 В 2015-2017 годах наибольший удельный вес в структуре расходов администрации Рогнединского района составят «Общехозяйственные расходы» - 34,3 %, 32,0 % и 32,5 % соответственно.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожидаемый прогноз на** **2014 г.** | **проект бюджета на 2015-2017 годы,**  |
| **2015 год****2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 11860,0 |  15445,9 | 13978,1 | 13973,1 |
| Национальная оборона | 02 | 33,1 |  196,9 | 199,4 | 199,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1387,5 | 1367,6 | 1367,6 | 1367,6 |
| Национальная экономика | 04 | 9132,6 |  2479,6 | 3012,6 | 2470,6 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 52,5 | 75,0 | 75,0 |  75,0 |
| Образование | 07 | 3383,3 | 3361,9 | 3310,9 | 3310,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 129,3 | 11002,3 | 11002,3 | 11002,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 09 | 2390,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 13208,3 | 11029,1 | 10611,1 | 10538,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 76,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого** |  | **41653,3** | **45058,3** | **43657,0** | **43037,5** |

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** в структуре расходов администрации Рогнединского района в 2015 году занимают

34,3 % в 2016 году – 32,0 %, в 2017 году – 32,5 процента.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Ожидаемый прогноз на .2014 г.** | **Объем расходов по проекту бюджета на 2015 год,**  | **Темп роста (снижения) 2015 год к 2014 году, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **11860,0** | **15445,9** | **130,2** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 10116,0 | 12312,1 | 121,7 |
| Функционирование законодательных органов гос. власти и представительных органов муниц. образований  | 01 | 03 |  331,4 | 281,4 | 84,9 |
| Обеспечение деятельности финансового надзора ( контрольно-счетный орган ) | 01 |  06 |  388,7  | 486,5 | 125,3 |

 Резервные фонды 01 11 500,0 500, 0 100,0

Расходы по подотделу 0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов ) предусмотрены в 2015 году в размере 281,4 тыс. рублей. что ниже уровня 2014 года на 15,1 %

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы выше уровня 2014 года на 21,7 процента.

Расходы по подразделу 0106 « Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового ( финансово-бюджетного надзора) предусмотрены на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты Рогнединского района в размере 486,5 тыс. рублей, что выше уровня 2014 года на 147,8 тыс. рублей или 25,3 %.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы запланированы на уровне 2014 года. Данный вид расходов относится к не программным направлениям деятельности.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная»** в 2015 году предусмотрены в объеме 1367,6 тыс. рублей или 3,0 % в структуре расходов администрации.

Расходы предусмотрены на содержание казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба Рогнединского района», обеспечение средствами индивидуальной защиты работников муниципального района, совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью.

По разделу **04 «Национальная экономика»** на 2015 год запланированы бюджетные ассигнования в размере 2479,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с ожидаемым прогнозом 2014 года уменьшены на 72,8 процента.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2015-2017 годах будет осуществлять распорядитель бюджетных средств – администрация Рогнединского района.

**Расходы по разделу** **06 «Охрана окружающей среды»** определены в проекте бюджета в объемах 75,0 тыс. рублей ежегодно.

 По данному разделу расходы к ожидаемому уровню 2014 года составят 142,9 % .

**По разделу 07 «Образование»**  расходные обязательства проектом бюджета на 2015 год определены в объеме 3361,9 тыс. рублей .

В 2015 год расходы раздела 07 «Образование» в общем объеме расходов по администрации составляют 7,5 процента.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Одидаемый объем 2014 года** | **Объем расходов по проекту бюджета на 2015 год,**  | **Темп роста (снижения) 2015 год к 2014 году, %** |
| **Образование** | **07** |  | **3383,3** | **3361,9** | **99,4** |
| Организация дополнительного образования (ДШИ) | 07 | 02 | 1653,5 | 1539,9  | 93,1 |
| Организация дополнительного образования (ДЮСШ)  | 07 | 02 | 1578,3 | 1615,4 | 102,4 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 151,5 | 206,6 | 136,4 |

Объем планируемых на 2015 год расходов бюджета по разделу «Образование» ниже уровня расходов 2014 года на 0,6 %.

 Отмечается уменьшение объемов финансирования в 2015 году по сравнению с 2014 годом по подразделу  «Организация дополнительного образования» на 0,6 % :

 на содержание Рогнединской детской школы искусств предусмотрены расходы в размере 1539,9 тыс .рублей , что ниже прогнозируемого периода 2014 года на 6,9 % ;

 на содержание Рогнединской детско-юношеской спортивной школы предусмотрены расходы в размере 1615,4 тыс. рублей , что выше уровня 2014 года на 2,4 процента.

 По подразделу «Другие вопросы в области образования» запланированы расходы на финансовое обеспечение мероприятий по повышению энергетической эффективности обеспечении энергосбережения, по повышению безопасности образовательных учреждений, по материально-техническому обеспечению пищеблоков столовых школ и детских садов, молодежной политики.

Расходы бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой в 2015 году будет осуществлять распорядитель бюджета – администрация Рогнединского района.

**Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»** определены в проекте бюджета 2015 – 2017 годов в объемах 11002,3 тыс. рублей ежегодно.

Ожидаемый прогноз 2014 года -129,3 тыс.рублей

 В проекте на 2015 год расходы раздела состоят из подраздела «Культура» обеспечивающих деятельность государственных учреждений в области культуры. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2015 году составила 24,4 процента.

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** определены в законопроекте в следующих объемах:

2015 год – 11029,1 тыс. рублей;

2016 год – 10611,1 тыс. рублей;

2017 год – 10538,9 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом представлены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Прогноз на** **2014 г.** | **Объем расходов по проекту бюджета на 2015 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2015 год к 2014 году, %** |
| **Социальная политика** | **10** |  | **13208,3** | **11029,1** | **83,5** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 444,7 | 695,0 | 156,2 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 2010,7 | 480,0 | 23,9 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 10035,2 | 8960,1 | 89,3 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 717,7 | 894,0 | 124,5 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2014 годом, уменьшены на 16,5 %.

Финансирование по подразделу **01** «Пенсионное обеспечение», относительно 2014 года увеличивается на сумму 250,3 тыс. рублей, по подразделу **04** «Охрана семьи и детства» относительно 2014 года уменьшается на сумму 1075,1 тыс. рублей, или на 10,7 %.

Наиболее значительный объем запланирован по подразделу **04** «Охрана семьи и детства», на долю которого в 2015 году будет приходиться 81,2 % расходов по данному разделу.

Принимая во внимание, что проектом бюджета на 2015-2017 годы плановые показатели определены только в отношении 4 источников доходов, реально предположить, что поступление в течение 2015 года и последующих периодов целевых средств соответственно увеличит расходную часть бюджета по разделу социальная политика.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме
100,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,2 процента. Расходы по данному разделу прогнозируются в 2014 году в объеме 76,0 тыс. рублей.

 ***Финансовый отдел администрации Рогнединского района***

Доля расходов финансового отдела в расходах бюджета Рогнединского муниципального района
в 2014 году составит 8,7 %. Объем расходов по финансовому отделу в 2015 году составит 7785,8 тыс. рублей, в 2016 году – 8571,8 тыс. рублей, в 2017 году – 9658,1 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Прогноз 2014 года** |  **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
|  01 «Общегосударственные расходы» | 2844,1 | 2658,8 | 2642,2 | 2642,3 |
| 02 «Национальная оборона» | 393,8 | 428,9 | 434,1 | 414,9 |
| 04 «Водное хозяйство» | 7290,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» | 447,1 | 47,7 | 47,7 | 47,7 |
| 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» | 8013,3 | 3649,0 | 3691,0 | 3732,0 |
| Обслуживание муниципального дрлга | 220,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 99 «Условно утвержденные расходы |  | 0,0 | 1105,7 | 2244,5 |
| Итого | 19209,4 | 6784,6 | 7920,7 | 9081,3 |

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** запланированы в 2015 году ниже уровня 2014 года на 6,5 процентов.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата управления составят 2658,8 тыс. рублей и представлены в четырех видах расходов:

«Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» (оплата труда и отчисления на оплату труда) – 2390,3 тыс. рублей;

«Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 260,0 тыс. рублей;

«Иные бюджетные ассигнования» (уплата налогов) – 8,0 тыс. рублей;

«Другие общегосударственные вопросы» - 0,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** запланированы в объеме 428,9 тыс. рублей, что выше уровня 2014 года на 108,9 процента. Расходы запланированы на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям (за счет субвенции, полученной из областного бюджета) на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** ежегодно планируются средства в объеме 47,7 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом средства уменьшены почти в 10 раз.

В разделе предусмотрены средства на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям за счет собственных средств и средств субвенции из областного бюджета.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** в 2015 году составят 3649,0 тыс. рублей, меньше ожидаемого уровня 2014 года на 4364,3 тыс. рублей или на 54,5 процента. В раздел включены расходы за счет средств областного бюджета на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности и средства на поддержку мер по сбалансированности бюджетов поселений.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета.**

В проекте бюджета Рогнединского района источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 600,0 тыс. рублей за счет взаимствования кредитных средств в кредитных организациях.

Проект бюджета на 2016 – 2017 годы сбалансирован по доходам и расходам .

**8. Выводы**

Бюджетная и налоговая политика Рогнединского района сформирована на основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, разработанных Минфином России.

Согласно пояснительной записки к прогнозу базовым является первый вариант.

В 2015-2017 годах индекс физического объема валового регионального продукта прогнозируется в размере 103,1 %, 103,2 %, 104,0 соответственно, прогноз 2014 года – 101,1 %.

Доходы консолидированного бюджета Рогнединского района характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году в 2015 году (15,6 %), в 2016 году (0,4 %). В 2017 году темпы роста имеют положительную динамику и составят 100, 5 % .

Снижение в 2015 году доходов консолидированного бюджета Рогнединского района по сравнению с оценкой 2014 года связано с прогнозируемым сокращением налоговых и неналоговых доходов.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства. В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах и бюджетное законодательство.

Проект местного бюджета на 2015 год сформирован по доходам в объеме 114346,3 тыс. рублей, по расходам в объеме
114946,3 тыс. рублей, дефицит – 600,0 тыс. рублей. В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 113261,2 тыс. рублей, в 2017 году – 113928,2 тыс. рублей.

Объем расходов, определенный в проекте решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составляет:

2015 год – 114946,3 тыс. рублей;

2016 год – 113261,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1105,7 тыс. рублей;

2017 год – 116291,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 2244,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2014 года, расходы определенны в проекте решения на 2015 год меньше на 2,4 процента.

Расходы бюджета Рогнединского района представлены в разрезе ведомственной структуры и по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности). Бюджет на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов включает в себя расходы по трем муниципальным программам и четырем подпрограммам:

\* «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» ( 2015-2017 годы);

\* «Развитие образования Рогнединского района ( 2015-2017 годы»);

\* «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015 – 2017 годы );

\* «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2015-2017 годы);

 \* «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) ;

 \* «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2015-2017 годы) ;

 \* «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2015 – 2017 годы ).

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2015 – 2017 годах расходы бюджета спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств:

\* Отдел образования администрации Рогнединского района;

\* Администрация Рогнединского района;

\* Финансовый отдел администрации Рогнединского района;

В составе главных распорядителей средств местного бюджета можно выделить одного распорядителя, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует
60,3 % расходов местного бюджета, к ним относится - отдел образования администрации Рогнединского района.

**9. Предложения**

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рогнединского районного Совета народных депутатов.

Председатель КСП В.П. Семкин

**ДОКЛАД**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов»**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района и иными нормативными актами.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, сформированы основные направления бюджетной и налоговой политики Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика Рогнединского муниципального района сформирована на Указах Президента РФ от 07 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В основу приоритетов бюджетной политики на 2015-2017 годы положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Рогнединского района.

 Основные приоритеты бюджетной политики Рогнединского района в сфере налоговых и неналоговых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы на основе положений, определенных на федеральном уровне, в условиях сокращения ранее прогнозируемых доходов. При этом сохраняется преемственность направленной бюджетной и налоговой политики – в трехлетней перспективе 2015-2017 годов цели политики в сфере налоговых и неналоговых доходов остаются следующими: повышение объемов поступлений в бюджет, создание условий роста объема фонда оплаты труда, легализация заработной платы, мероприятия по сокращению задолженности по налогам.

 Также определены приоритеты налоговой политики, основой которых является сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, которая предусматривает сбалансированный бюджет, внедрение программно-целевых принципов, модернизацию сети учреждений, повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

Для достижения целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением, формирования и исполнения бюджета должно осуществляться на базе муниципальных программ.

Постановлением администрации Рогнединского района от 20. 08. 2013 № 289 «Об утверждении перечня муниципальных программ ( подпрограмм) Рогнединского района», в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 03. 10. 2011 года № 331 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рогнединского района», утвержден перечень из трех муниципальных программ и четырем муниципальным подпрограммам:

\* «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» ( 2015-2017 годы);

\* «Развитие образования Рогнединского района ( 2015-2017 годы»);

\* «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015 – 2017 годы );

\* «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2015-2017 годы);

 \* «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) ;

 \* «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2015-2017 годы) ;

 \* «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2015 – 2017 годы ).

 Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный Постановлениемадминистрации Рогнединского района № 170 от 16.06.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта районного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» - 14 ноября 2014 года.

 Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Рогнединского района на 2015 и на период до 2017 года разработан на основе анализа развития экономики района в 2012-2013 годах, ожидаемых итогов за 2014 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2015-2017 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2017 года осуществлялась по двум вариантам, базовым является первый вариант прогноза.

В связи с тем. что Рогнединский район является сельскохозяйственным, развитие агропромышленного производства входит в число приоритетных задач экономической политики и является ключевым элементом социально-экономического развития района, в структуре валового регионального продукта , сельскохозяйственная продукция занимает 58 %.

 Индекс физического объема валового регионального продукта в 2014 году ожидается в пределах 101,1 %, в 2015 году – 103,2 % , в 2016 году – 103,6 % , в 2017 году – 104,0 %.

 По оценке в 2014 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования ожидается в размере 17,5 млн. рублей в действующих ценах. В 2015 году прогнозируется рост объема инвестиций в основной капитал в размере 27,3 млн. рублей, в 2016 году – 33,6 млн. рублей, в 2017 году – 36,4 млн. рублей.

 Значительное увеличение инвестиций прогнозируется за счет реализации инвестиционного проекта по производству и переработке высокопродуктивного мясного поголовья крупного рогатого скота ООО «Брянская мясная компания», в рамках данного проекта ведется строительство производственной базы в п. Рогнедино.

 За счет средств федерального и областного бюджетов продолжится модернизация системы здравоохранения района, запланировано строительство ФАПа в п. Снопот. В 2015 году продолжится реализация мероприятий по дальнейшей газификации , ремонту дорожных сетей во всех сельских поселениях и п. Рогнедино.

 По итогам 2014 года валовой региональный продукт по текущим оценкам составит 536,0 млн. рублей ( 102,3 процента к уровню 2013 года ) В течение 2015 – 2017 годов прогнозируются умеренные темпы роста ВРП : в 2015 году – 579,0 млн. рублей , в 2016 году – 591,0 млн. рублей, в 2017 году – 604,0 млн. рублей.

 На 1 января 2014 года население района составляет 6800 человек, к уровню прошлого года уменьшение составило 100 человек. Основная причина уменьшения – миграционные процессы.

 В 2014 году ожидается рост оборота розничной торговли в действующих ценах на 4,1 % к уровню 2013 года. В 2015 – 2017 годы прогнозируется увеличение оборота розничной торговли на 4,4 – 5,1 процентов к предыдущему году. В 2017 году объем оборота розничной торговли превысит 276 млн. рублей.

 Развитие отраслей социальной сферы на 2015-2017 годы ориентировано на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных условиях.

Доходы консолидированного бюджета Рогнединского района 2015 года характеризуются понижением темпов роста к предшествующему 2014 году (84,4 %), к 2016 и 2017 годам темпы роста составят 100,4 % и 99,6 % соответственно.

Снижение в 2015 году доходов консолидированного бюджета Рогнединского района по сравнению с оценкой 2014 года связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению отчетом 2013 года увеличился на 6049,3 тыс. рублей, или на 16,8 %, к оценке 2014 года увеличение составит 3941,0 тыс. рублей, или 10,3 процента.

Темпы роста в 2016 и 2017 годах к предшествующему году прогнозируются в размере 103,2 и 106,9 процента соответственно.

Расходы консолидированного бюджета Рогнединского района в 2015 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 23576,0 тыс. рублей, или на 26,0 процентов. Значительное сокращение расходов прогнозируется по причине снижения безвозмездных поступлений.

Исполнение консолидированного бюджета Рогнединского района
в 2015 году прогнозируется дефицитным в сумме 600,0 тыс. рублей, в 2016 -2017 годах прогнозируется сбалансированным.

**Доходы проекта бюджета Рогнединского района**

Формирование доходной части бюджета Рогнединского района на 2015-2017 годы производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2014 году.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства. В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах и бюджетное законодательство.

Проект местного бюджета на 2015 год сформирован по доходам в объеме 114346,3 тыс. рублей, по расходам в объеме
114946,3 тыс. рублей, дефицит – 600,0 тыс. рублей. В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году- 113261,2 тыс. рублей, в 2017 году - 113928,2 тыс. рублей.

Параметры доходов местного бюджета в динамике за
2013 – 2014 годы и проекта бюджета на 2015 – 2017 годы представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характерис-тики местного бюджета** | **2013** **год исполнено** | **2014 год оценка** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред.году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы бюджета всего в т.ч**  | **134394,3** | **116349,0** | **114346,3** | **98,3** | **113261,2** | **99,1** | **113928,2** | **100,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 30037,6 | 24416,0 | 32991,,0 | 136,8 | 33755,0 | 102,3 | 36369,0 | 107,8 |
| Межбюджетные трансферты  | 104356,7 | 91933,0 | 81355,3 | 88,5 | 79506,2 | 97,7 | 77559,2 | 97,6 |
| **Расходы бюджета** | **134795,4** | **117743,0** | **114946,3** | **97,6** | **113261,2** | **98,5** | **113928,2** | **100,6** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-401,1** |  **-1394,0** | **- 600,0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

  **Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня**

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2015 год предусматриваются в сумме 81355,3 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2014 года составит 26722,7 тыс. рублей, или 13,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 71,2 процента, что на 21,7 процентный пункт ниже ожидаемого уровня оценки 2014 года (92,9 %).

В структуре безвозмездных поступлений в 2015 году ***дотации*** составляют– 15,3 процента, ( объем предусмотрен в сумме 12401,0 тыс. рублей ) , по сравнению с оценкой 2014 года объем дотаций уменьшен на 9217,0 тыс. рублей, в 2016 году к уровню 2015 года, объем дотации снижен на 1930,0 тыс. рублей, в 2017 году дотации уменьшены на сумму 3881,0 тыс. рублей.

Общий объем ***субвенций*** на 2015 год запланирован в размере 60988,5 тыс. рублей, или 75,0 % от общего объема безвозмездных поступлений.

По сравнению с оценкой 2014 года поступление субвенций уменьшилось на 6,8 % .

Снижение доходов бюджета в 2015 году по сравнению с 2013 и оценкой 2014 года обусловлено безвозмездными поступлениями, объем которых прогнозируется с уменьшением на 4,8 % и 6,8 % соответственно.

**Расходы проекта бюджета Рогнединского муниципального района**

Объем расходов, определенный в проекте решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составляет:

2015 год – 114946,3 тыс. рублей;

2016 год – 113261,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1105,7 тыс. рублей;

2017 год – 116291,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2244,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2014 года, расходы определенны в проекте решения на 2015 год меньше на 2,4 процента.

ё Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2014 году – 76,3 % объема расходов бюджета ( 89819,0 тыс. рублей), в 2015 году - 77,1 %, в 2016 году – 76,6 %, в 2017 году – 75,1 %.

Расходы бюджета Рогнединского района представлены в разрезе целевых статей (муниципальных программам и не программных направлений деятельности), ведомственной структуры. Бюджет на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов включает в себя расходы по трем муниципальным программам и четырем подпрограммам:

**\* «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района»** ( 2015-2017 годы), программа направлена на эффективное исполнение полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района, достижение количественных и качественных показателей социально-экономического развития Рогнединского района и классифицируется следующими расходами:

 2014 год - 26036,4 тыс. рублей;

 2015 год - 32184,1 тыс. рублей;

2016 год - 31226,9 тыс. рублей;

2017 год - 30667,4 тыс. рублей.

\* **«Развитие образования Рогнединского района»** ( 2015-2017 годы), программа направлена на обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики:

 2014 год – 53851,4 тыс. рублей;

 2015 год – 63103,4 тыс.рублей;

2016 год - 61683,6 тыс. рублей;

2017 год - 61809,5 тыс. рублей.

\* **«Управление муниципальными финансами Рогнединского района»** (2015 – 2017 годы), программа направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления общественными финансами Рогнединского района и характеризуются следующими параметрами :

 2014 год – 7634,5 тыс. рублей;

 2015 год – 6784,6 тыс.рублей;

 2016 год – 6815,0 тыс.рублей;

 2017 год – 6836,8 тыс.рублей.

\* **«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района»** (2015-2017 годы), подпрограмма направлена на выполнение муниципального задания на оказание услуг 23 муниципальным бюджетным учреждениям культуры, в том числе 12 библиотекам и 11 Домам культуры и характеризуется следующими параметрами:

 2014 год – 100,0 тыс. рублей;

2015 год – 11002,3 тыс. рублей;

2016 год - 11102,3 тыс. рублей;

2017 год - 11102,3 тыс. рублей.

**\* « Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района»** (2015 – 2017 годы), подпрограмма предусматривает бюджетные ассигнования на привлечение медицинских кадров в район :

 2015 год – 60,0 тыс.рублей;

 2016 год – 60,0 тыс.рублей;

 2017 год - 0,0 ;

Контрольно-счетной палатой отмечено недостаточное финансирование данной подпрограммы.

**\* « Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района»** (2015 – 2017 годы) , в подпрограмме учтены расходы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство жилого дома в размере:

 2014 год – 405,0 тыс. рублей;

 2015 год – 444,0 тыс.рублей;

 2016 год – 0,0 ;

 2017 год - 0,0 ;

Контрольно-счетной палатой отмечено недостаточное финансирование данной подпрограммы.

**\* « Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района»** (2015 – 2017 годы), подпрограмма предусматривает бюджетные ассигнования на создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом в размере:

 2014 год – 100,0 тыс. рублей;

 2015 год – 100,0 тыс. рублей;

 2016 год – 100,0 тыс. рублей;

 2017 год – 100,0 тыс. рублей.

Не программная часть бюджета определена на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования, контрольно-счётного органа, резервного фонда администрации Рогнединского района и прогноза на 2016 - 2017 годы условно-утвержденных расходов:

 2014 год – 1149,2 тыс. рублей;

2015 год - 1267,9  тыс. рублей;

2016 год - 2373,5 тыс. рублей, в т.ч. условно утвержденные расходы – 1105, 7 тыс. рублей

2017 год - 3512,3 тыс. рублей, в т. ч. условно утвержденные расходы – 2244,5 тыс. рублей.

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2015 – 2017 годах расходы бюджета спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств:

\* Отдел образования администрации Рогнединского района;

\* Администрация Рогнединского района;

\* Финансовый отдел администрации Рогнединского района.

Структура главных распорядителей средств местного бюджета в 2015 году, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов района, представлена следующими параметрами:

|  |  |
| --- | --- |
|  Распорядители средств местного бюджета | Доля в структуре бюджета 2015 года, % |
| Отдел образования администрации Рогнединского района |  54,9 |
| Администрация Рогнединского района |  39,2 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района |  5,9 |
|  100,0 |

В процессе подготовки настоящего заключения проанализированы расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, включая бюджетные целевые программы, мероприятия, представление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципалитетов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2015-2017 годы.

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рогнединского районного Совета народных депутатов.

Председатель КСП В.П. Семкин