**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района**

на проект решения Земского собрания Суксунского

муниципального района «О бюджете Суксунского

муниципального района на 2016 год и на плановый

период 2017 и 2018 годов»

«23» ноября 2015 г. № 11

п. Суксун

Заключение Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района на проект решения Земского собрания Суксунского муниципального района «О бюджете Суксунского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект Решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 15.11.2007 № 401 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район» (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 54 Устава Суксунского муниципального района, подпунктом 2 пункта 1 части 8 Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 09.10.2014 № 187 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района».

В составе документов и материалов, которые должны предоставляться одновременно с проектом Решения о бюджете муниципального района на рассмотрение в Земское собрание района, в нарушение подпункта 2 пункта 2 статьи 32 Положения о бюджетном процессе отсутствуют предварительные итоги социально-экономического развития Суксунского муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Суксунского муниципального района за текущий финансовый год.

Также частью второй статьи 184.2 БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ. Предоставление паспортов утвержденных муниципальных программ Суксунского муниципального района одновременно с проектом Решения о бюджете предусмотрено подпунктом 12 пункта 2 статьи 32 Положения о бюджетном процессе. В нарушение указанных норм паспорта муниципальных программ к проекту Решения о бюджете муниципального района не представлены.

В соответствии с пунктом 3 статьи 34 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения проекта Решения в первом чтении является обсуждение его концепции и прогноза социально-экономического развития Суксунского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Суксунского муниципального района.

Основные направления бюджетной политики Суксунского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов разработаны в соответствии со статьями 172, 184.2 БК РФ, статьей 28 Положения о бюджетном процессе и являются основой при формировании бюджета муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период. Основные направления бюджетной политики района сформулированы в соответствии со стратегическими целями и задачами бюджетной политики, определенными в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, основными направлениями бюджетной политики Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, Стратегией социально-экономического развития Суксунского муниципального района до 2027 года, Прогнозом социально-экономического развития на период до 2018 года по Суксунскому муниципальному району и Программой социально-экономического развития Суксунского муниципального района на 2013-2017 годы.

Основные направления налоговой политики Суксунского муниципального района разработаны с учетом Основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Пермского края на 2016-2018 годы, Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года, а также Стратегии социально-экономического развития Суксунского муниципального района до 2027 года и Прогноза социально-экономического развития на период до 2018 года по Суксунскому муниципальному району.

По результатам проведения экспертизы проекта Решения, предлагаем на рассмотрение следующие выводы.

Целью основных направлений бюджетной политики является анализ факторов, оказывающих ключевое влияние на новый цикл бюджетного планирования, выработка основных подходов к формированию проекта бюджета муниципального района на период 2016-2018 годов и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета муниципального района на планируемый период, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах в качестве одной из приоритетных задач было определено развитие программно-целевых методов управления*.* Программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязывается стратегическое и бюджетное планирование.

В 2015 году разработчиком проекта Решения была выполнена задача перехода к «программному бюджету», которая являлась приоритетной при формировании и реализации бюджетной политики на среднесрочную перспективу. В связи с этим была проведена работа по утверждению порядка формирования, реализации и оценки муниципальных программ, разработке и утверждению муниципальных программ с целью планирования бюджета муниципального района на базе программ. Муниципальные программы установили общие требования к политике в соответствующих сферах, к определению механизмов взаимодействия органов местного самоуправления и органов государственной власти.

В бюджете на 2015 год в рамках внедрения программно-целевых методов бюджетного планирования, обеспечивающих прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и результатами их использования, были применены целевые показатели деятельности органов местного самоуправления, в частности «дорожные карты» в социальной сфере.

Так называемый «программный бюджет» стал ключевым механизмом, с помощью которого реализуются инструменты повышения эффективности бюджетных расходов и создаются условия для повышения качества муниципального управления, бюджетного планирования, эффективности и результативности использования средств бюджета.

При подготовке проекта бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов учтены также положения Указа Губернатора Пермского края от 16.02.2015 № 19 «О плане мероприятий по обеспечению устойчивого развития Пермского края и социальной стабильности в 2015 году и на 2016 и 2017 годы», плана мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики Суксунского муниципального района и социальной стабильности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 28 Положения о бюджетном процессе Основные направления бюджетной политики Суксунского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждены главой Администрации района.

Основные направления налоговой политики учитывают экономические реалии и тенденции, существующие в Российской Федерации, Пермском крае, ориентируются на создание запаса прочности бюджетной системы района, подготовлены с целью с целью составления проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год и двухлетний плановый период.

В трехлетней перспективе 2016-2018 годов приоритеты в области налоговой политики будут следующими:

повышение эффективности и стабильности налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе;

повышение уровня налоговой культуры и социальной ответственности налогоплательщиков.

Главной целью налоговой политики в Суксунском муниципальном районе является обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе и увеличение доходной части муниципального бюджета в целом.

Приоритетом налоговой политики является обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет муниципального района и сохранение преемственности целей и задач налоговой политики на среднесрочную перспективу.

В нарушение пункта 3 статьи 28 Положения о бюджетном процессе Основные направления налоговой политики Суксунского муниципального района не утверждены главой Администрации района.

**1. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Суксунского муниципального района**

1.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе проект бюджета муниципального района составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В составе пакета документов, представленных одновременно с проектом бюджета района, на рассмотрение Земского собрания Суксунского муниципального района представлен Прогноз социально-экономического развития на период до 2018 года по Суксунскому муниципальному району (далее – Прогноз), который разработан в двух вариантах сценарных условий развития экономики: 1 вариант (пессимистический) и 2 вариант (базовый).

За основу при формировании проекта бюджета района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов Администрацией района приняты показатели пессимистического варианта сценарных условий социально-экономического развития муниципального района.

Основные экономические показатели, принятые за основу при расчете доходов бюджета муниципального района на 2016 год и на плановый период до 2018 года, приведены в таблице 1.

Таблица 1

| Основные сценарные условия | 2013 год  отчет | 2014 год  отчет | 2015 год  оценка | 2016 год  прогноз | 2017 год  прогноз | 2018 год  прогноз |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Среднесписочная численность работающих (в среднегодовом исчислении), человек | 3 248,00 | 2 986,00 | 3 150,00 | 3 260,00 | 3 302,00 | 3 342,00 |
| Фонд заработной платы работников, млн. рублей | 711,40 | 736,20 | 780,40 | 827,20 | 876,80 | 929,40 |
| Инфляция (среднегодовой ИПЦ), % | 107,40 | 107,40 | 114,70 | 109,80 | 106,80 | 106,20 |
| Выручка предприятий и организаций от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в действующих ценах каждого года, млн. рублей | 2 672,20 | 2 956,00 | 3 176,40 | 3 345,10 | 3 661,50 | 4 001,10 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в действующих ценах каждого года, млн. рублей | 242,20 | 317,30 | 327,50 | 353,70 | 333,30 | 415,40 |

1.2. Согласно Основным направлениям бюджетной политики Суксунского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов проект бюджета района на 2016-2018 годы сформирован на основании пессимистического сценария социально-экономического развития Суксунского муниципального района, разработанного на основании Сценарных условий для формирования вариантов развития и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2018 года, одобренных Губернатором Пермского края 10.07.2015.

1.3. В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования ежегодно разрабатывается в [порядке](consultantplus://offline/ref=941F74DD1B2F40591EE226834909A98484FF40ECDCB343E99A7C78C49AE9B0549BD24A59B8642BBFD7W6I), установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией. Данный порядок утвержден постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 16.04.2012 № 80 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Суксунского муниципального района».

Выводы:

1. За основу при формировании проекта бюджета Суксунского муниципального района были приняты показатели пессимистического варианта Прогноза социально-экономического развития на период до 2018 года по Суксунскому муниципальному району. Прогноз социально-экономического развития на период до 2018 года по Суксунскому муниципальному району Администрацией Суксунского муниципального района не одобрен.

**2. Общие параметры проекта бюджета района на 2016-2018 годы**

**2.1. Доходы бюджета**

Общий объем доходов бюджета муниципального района на 2016 год планируется в объеме 452 225,80 тыс. рублей. В сравнении с первоначальным бюджетом района 2015 года объем доходов снизился на 3,36%, или на 15 724,10 тыс. рублей; и также уменьшился в сравнении с уточненным бюджетом 2015 года на 9,64%, или на 48 267,10 тыс. рублей, и объемом ожидаемых поступлений за 2015 год – на 9,45%, или на 47 200,97 тыс. рублей.

Доходы бюджета (без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней) на 2016 год планируются в объеме 49 493,60 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных бюджетных назначений 2015 года на 7,67%, или на 3 525,40 тыс. рублей; и меньше уточненных бюджетных назначений на 1,45%, или на 728,85 тыс. рублей, ожидаемого исполнения бюджета – на 2,30%, или на 1 166,90 тыс. рублей.

Изменение показателей проекта бюджета на 2016 год в сравнении с уточненными показателями бюджета на 2015 год представлено в таблице 2.

Основную долю собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней) бюджета муниципального района в 2016 году будут составлять налоговые доходы – 88,09%.

# Таблица 2

## **Объем доходов проекта бюджета на 2016 год в сравнении**

## **с показателями уточненного бюджета на 2015 год**

| Показатели | Бюджетна 2015 год (уточненный),  тыс.руб. | Проектбюджетана 2015 год, тыс.руб. | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс.руб. (графа 3 -  - графа 2) | % (графа 3 /  / графа 2 х  х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Бюджет Суксунского муниципального района всего, в том числе:** | **500 492,90** | **452 225,80** | **-48 267,10** | **90,36** |
| Налоговые доходы | 44 454,50 | 43 596,60 | -857,90 | 98,07 |
| Неналоговые доходы | 5 767,95 | 5 897,00 | +129,05 | 102,24 |

2.1.1. В части налоговых доходов, Ревизионная комиссия отмечает следующее.

**Налоговые доходы** бюджета района на 2016 год составят 43 596,60 тыс. рублей. При этом они уменьшаются к ожидаемому исполнению бюджета за 2015 год на 1 226,40 тыс. рублей, или на 2,74%.

При расчете объема доходов бюджета муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов учтены основные направления региональной и федеральной налоговой политики. Прогноз доходов бюджета сформирован с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства, принятых на федеральном уровне.

Основным доходным источником, формирующим объем поступлений налоговых доходов в бюджет района на 2016 год, является налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов составит 54,96% (по прогнозу исполнения 2015 года – 56,06%).

В основу расчета прогноза по налогу на доходы физических лиц положены фактические поступления налога на доходы физических лиц в 2014 году (28 925,50 тыс. рублей) с учетом прогноза инфляции на 2016-2018 годы. Прогноз налога в 2016 году составил 27 200,00 тыс. рублей, в 2017 году – 28 913,60 тыс. рублей, в 2018 году – 30 474,90 тыс. рублей. Расчет налога производился по каждому виду налога на доходы физических лиц отдельно с применением соответствующих темпов роста (снижения) по годам. Рост фонда оплаты труда обуславливается положительной динамикой среднесписочной численности работающих.

Поступления по транспортному налогу в бюджет муниципального района рассчитаны исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2015 году, с учетом индекса потребительских цен на 2016-2018 годы.

Доля транспортного налога в общем объеме прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов составит 14,75% (по прогнозу исполнения 2015 года – 13,86%).

Прогноз поступления акцизов на нефтепродукты на 2016 год рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления акцизов в 2015 году, ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации по видам продукции, и действующих нормативов отчисления акцизов на подакцизные товары в бюджеты субъекта Российской Федерации и дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2016-2018 годы, рассчитанных субъектом Российской Федерации.

В соответствии со статьей 7 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» в бюджет Суксунского муниципального района поступают акцизы по нормативам, установленным законом о бюджете Пермского края, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований. С целью получения в бюджет муниципального района максимально возможного объема поступлений по доходам от акцизов, на 2014-2015 годы планировались мероприятия по регистрации права муниципальной собственности на автомобильные дороги местного значения. Ревизионная комиссия считает необходимым активизировать работу в данном направлении.

В соответствии с Федеральным законом от 04.10.2014 № 283-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», увеличивается норматив зачисления указанных акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации с 72% до 100%, что частично компенсирует предполагаемое снижение ставок акцизов.

Доля поступлений акцизов в общем объеме прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов составит 8,96% (по прогнозу исполнения 2015 года – 8,86%).

Единый налог на вмененный доход рассчитан исходя из фактического поступления налога в 2014 году с применением индекса потребительских цен на 2016-2018 годы. Также при прогнозировании суммы налога учтено уменьшение численности налогоплательщиков (в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло снижение на 48 ед./чел. – 5 организаций и 43 индивидуальных предпринимателя).

Доля поступлений единого налога на вмененный доход в общем объеме прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов составит 7,11% (по прогнозу исполнения 2015 года – 7,44%).

Единый налог на вмененный доход по мере расширения сферы применения патентной системы налогообложения планируется к отмене на федеральном уровне с 01.01.2018 года (пункт 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ). В бюджете муниципального района на 2018 год запланирован налог, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 3 992,40 тыс. рублей.

2.1.2. **Неналоговые доходы** в составе доходов на 2016 год составят 5 897,00 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому поступлению текущего года на 59,50 тыс. рублей, или на 1,02%.

В структуре неналоговых доходов бюджета 48,93% составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в том числе доходы в виде арендной платы за земельные участки – 31,97%, за имущество – 16,96%), и 22,89% – доходы от продажи материальных и нематериальных активов (в том числе доходы от продажи земельных участков – 14,41%, от реализации имущества – 8,48%).Расчет прогноза по данным источникам произведен на основе данных, предоставленных главным администратором доходов –Администрацией Суксунского муниципального района.

Штрафы в проекте бюджета района на 2016 год составляют 1 070,00 тыс. рублей, или 18,14% неналоговых доходов бюджета. Запланировано поступление штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, штрафов за нарушение бюджетного законодательства и прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов).

2.1.3. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета муниципального района 2015 года прогнозируемые в 2016 году налоговые и неналоговые доходы в абсолютном значении уменьшатся на 1 166,90 тыс. рублей.

2.1.4. Собственные доходы бюджета муниципального района на 2017 год и 2018 год планируются в сумме 51 615,20 тыс. рублей и 54 433,60 тыс. рублей соответственно.

**2.2. Расходы бюджета Суксунского муниципального района** на 2016 год запланированы в объеме 452 225,80 тыс. рублей, что на 17 872,70 тыс. рублей, или на 3,80% меньше, чем в первоначальном бюджете 2015 года. В сравнении с уточненными бюджетными назначениями 2015 года объем расходов уменьшился на 12,45%, или на 64 288,70 тыс. рублей; в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года – уменьшился на 9,15%, или на 45 560,80 тыс. рублей.

Планирование расходов бюджета Суксунского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований Суксунского муниципального района, утвержденной приказом Финансового управления Администрации Суксунского муниципального района от 29.10.2015 № 21 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Суксунского муниципального района», по муниципальным программам Суксунского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности.

В рамках реализации программно-целевых принципов 90,35% расходов бюджета Суксунского муниципального района на 2016 год сформировано в рамках муниципальных программ (408 582,75 тыс. рублей).

Постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 24.10.2014 № 327 «Об утверждении Перечня муниципальных программ» утвержден Перечень муниципальных программ Суксунского муниципального района, состоящий из 11-ти программ. Постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 13.08.2015 № 208 были внесены изменения в Перечень муниципальных программ Суксунского муниципального района муниципальная программа (изменено наименование одной муниципальной программы).

Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования на реализацию в 2016 году следующих 9-ти муниципальных программ:

«Культура Суксунского муниципального района» – 983,50 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни» – 5 743,20 тыс. рублей;

«Молодежная политика Суксунского района» – 5 097,90 тыс. рублей;

«Экономическое развитие» – 728,00 тыс. рублей;

«Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» – 44 147,90 тыс. рублей;

«Развитие образования» – 312 083,75 тыс. рублей;

«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Суксунского муниципального района» – 37 879,90 тыс. рублей;

«Территориальное развитие и муниципальная политика» – 389,25 тыс. рублей;

«Управление имуществом и земельными ресурсами Суксунского муниципального района» – 1 529,35 тыс. рублей.

В проекте бюджета Суксунского муниципального района на 2016 год 9,65% расходов бюджета предусмотрено на обеспечение непрограммных мероприятий (43 643,05 тыс. рублей).

К непрограммным мероприятиям отнесены расходы на содержание органов местного самоуправления (Администрации Суксунского муниципального района, Земского собрания Суксунского муниципального района, Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района), а также отдельные мероприятия, проводимые названными органами, которые не представляется возможным отнести к муниципальным программам.

В состав непрограммных мероприятий включены расходы по осуществлению переданных государственных полномочий. Данные расходы запланированы в объемах, предусмотренных проектом закона Пермского края о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период.

В составе непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на выполнение функций органов местного самоуправления по освещению и доведению сведений о деятельности до населения, публикации нормативных правовых актов в средствах массовой информации. На реализацию данных мероприятий планируется направить в 2016 году 471,25 тыс. рублей, в 2017-2018 годах – по 483,00 тыс. рублей ежегодно.

В расходы по непрограммным мероприятиям на 2016-2018 годы включены расходы на участие в Совете муниципальных образований Пермского края по 80,00 тыс. рублей ежегодно. Планирование данных расходов осуществлялось в соответствии с установленным размером взносов для исполнительных и представительных органов.

В проекте бюджета муниципального района на 2016-2018 годы предлагается предусмотреть бюджетные ассигнования на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 1 978,00 тыс. рублей ежегодно. Объем бюджетных ассигнований определен на уровне текущего года. Также за счет средств краевого бюджета предусматривается 3 376,80 тыс. рублей ежегодно на обеспечение переданных государственных полномочий по организации оздоровления и отдыха детей.

В непрограммные расходы включены зарезервированные средства за счет субсидий из краевого бюджета на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований. Исходя из утвержденного перечня приоритетных региональных проектов, мероприятий по реализации муниципальных программ, инвестиционных проектов в процессе исполнения бюджета данный объем средств будет направлен на софинансирование к объему за счет средств местного бюджета. На реализацию мероприятий планируется направить в 2016 году 10 770,30 тыс. рублей, в 2017-2018 годах – 13 651,50 тыс. рублей и 13 823,90 тыс. рублей.

В соответствии с частью второй статьи 184.2 БК РФ распределение бюджетных ассигнований бюджета Суксунского муниципального района на 2016-2018 годы по разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета представлено в приложении 1 к Пояснительной записке к проекту Решения.

2.2.1. Анализ динамики расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов проведен Ревизионной комиссией по сравнению с показателями проекта бюджета муниципального района на 2015 год.

2.2.2. В структуре расходов проекта бюджета муниципального района наибольшую долю составляют расходы на: образование – 70,24%, общегосударственные вопросы – 9,89%, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера – 7,02%, социальную политику – 5,89%, национальную экономику – 4,41%. На остальные четыре раздела расходов бюджета приходится 2,55%.

2.2.3. В 2016 году по сравнению с проектом бюджета 2015 года планируется увеличение расходов по следующим разделам классификации расходов:

0400 «Национальная экономика» – на 4 609,50 тыс. рублей, или на 30,06%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 936,90 тыс. рублей, или на 24,38%;

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» – на 1 307,50 тыс. рублей, или на 4,29%;

снижение расходов по следующим разделам классификации расходов:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 6 683,15 тыс. рублей, или на 13,00%;

0600 «Охрана окружающей среды» – на 3,90 тыс. рублей, или на 2,14%;

0700 «Образование» – на 4 447,91 тыс. рублей, или на 1,38%;

0800 «Культура, кинематография» – на 522,60 тыс. рублей, или на 38,92%;

1000 «Социальная политика» – на 10 210,80 тыс. рублей, или на 27,71%;

1100 «Физическая культура и спорт» – на 2 537,54 тыс. рублей, или на 30,64%;

как и в 2015 году не планируются расходы по следующим разделам классификации расходов:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

0900 «Здравоохранение».

2.2.4. Планирование расходной части бюджета муниципального района на 2016-2018 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

2.2.4.1. формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Реализация данного подхода в условиях недостаточности бюджетных средств заключается:

в установлении приоритетности целей и задач, расходных обязательств, установленных действующим федеральным, региональным законодательством,нормативными правовыми актами органов местного самоуправления при формировании проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, а также в обеспечении финансовыми ресурсами их реализации на всем горизонте планирования;

в проведении инвентаризации расходов, в первую очередь, в части расходных обязательств дополнительно принятых по отношению к установленным федеральным и региональным законодательством, и принятии решения об их частичном сокращении (отмене). То есть необходимо четко определить приоритеты и цели использования бюджетных средств в целях исключения необязательных в текущей ситуации затрат. При принятии решений о финансировании должен быть определен ожидаемый эффект и установлены показатели, позволяющие отслеживать его достижение;

во включении режима экономии по «ресурсным» расходам бюджета путем увеличения стоимости услуг ниже темпов инфляции в целях стимулирования экономии ресурсов, поиска путей оптимизации расходов.

В этих условиях решение задачи оптимизации бюджетных расходов обеспечивается при условии неснижения качества и объемов предоставляемых услуг;

2.2.4.2. планирование расходов бюджета на 2016-2018 годы осуществлялось на основе уточненных ассигнований на 2015 год, приведенных в сопоставимые с планируемым периодом условия, с учетом перераспределения отдельных расходов между годами планируемого периода, сокращения отдельных расходов в связи с окончанием срока действия расходных обязательств, отменой отдельных расходных обязательств или предполагаемым изменением потребителей муниципальных услуг.

С целью определения и оценки динамики объема расходов бюджета муниципального района проведен анализ исполнения в текущем году, анализ структуры расходов бюджета;

2.2.4.3. при формировании расходов бюджета муниципального района в проекте Решения:

в качестве исходного определен «пессимистический» вариант развития экономики Суксунского муниципального района на 2016-2018 годы;

предусмотрены средства на выполнение указов Президента Российской Федерации для доведения средней заработной платы до уровня, установленного муниципальными правовыми актами Администрации Суксунского муниципального района («Дорожными картами») о поэтапном совершенствовании системы оплаты труда в муниципальных организациях до 2018 года педагогическим работникам учреждений дополнительного образования детей до уровня 24 206,80 рублей;

с целью обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района не предусмотрены средства на индексацию расходов на коммунальные услуги, прочих материальных затрат, оплата потребления указанных ресурсов для оказания муниципальных услуг будет обеспечена в пределах средств соответствующих муниципальных программ;

сохранены ставки страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на уровне 30,2%;

ставки страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрены в соответствии с федеральным законодательством;

расходы дорожного фонда Суксунского муниципального района предусмотрены в объеме планируемых доходов, формирующих данный фонд;

другие расходы, не обозначенные выше, предусмотрены без индексации.

2.2.5. Проектом бюджета муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов объем бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, включенных в состав муниципальных программ Суксунского муниципального района, предлагается предусмотреть в размере 44 100,00 тыс. рублей, в том числе 20 000,00 тыс. рублей на 2016 год (на 1 093,34 тыс. рублей, или на 5,2%, меньше первоначально утвержденного бюджета 2015 года), 6 534,60 тыс. рублей на 2017 год и 14 500,00 тыс. рублей на 2018 год.

В Перечень объектов капитального строительства общественной инфраструктуры на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов включено два объекта капитального строительства, в том числе по одному объекту капитального строительства объем бюджетных инвестиций предусмотрен в предшествующий период, второй инвестиционный проект является вновь начинаемым.

С целью удовлетворения потребности населения в услугах дошкольного образования и создания дополнительных мест для детей дошкольного возраста в проекте бюджета планируются расходы на реализацию проектов по строительству детских садов в с. Брехово и с. Тис.

В 2016-2017 годах планируется завершить реализацию проекта по строительству детского сада в с. Брехово, на цели которого предусматривается 20 000,00 тыс. рублей в 2016 году и 6 534,60 тыс. рублей в 2017 году. Объект планируется финансировать с участием средств краевого бюджета, предусматриваемых на софинансирование проектов бюджетов муниципальных районов.

В 2018 году предусматриваются бюджетные инвестиции на реализацию проекта по строительству детского сада в с. Тис. В плановом периоде предусмотрено 14 500,00 тыс. рублей

2.2.6. Общий объем расходов бюджета муниципального района на 2017 год и 2018 годы планируется в размере 431 233,25 тыс. рублей и 436 059,55 тыс. рублей соответственно.

2.2.7. Проектом бюджета предусмотрен объем условно утвержденных расходов на 2017 и 2018 годы в сумме 4 953,05 тыс. рублей и 10 169,25 тыс. рублей соответственно, что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и подпункта 7 пункта 2 статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

**2.3. Дефицит бюджета Суксунского муниципального района**

Проектом бюджета предусмотрено исполнение бюджета Суксунского муниципального района в 2016 году с дефицитом в сумме 0,00 тыс. рублей, в 2017 и 2018 годах – в сумме 0,00 тыс. рублей ежегодно. Таким образом, проект бюджета муниципального района на 2016-2018 годы сформирован бездефицитным.

**3. Экспертиза реестра расходных обязательств Суксунского муниципального района**

3.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Пунктом 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

3.2. Порядок ведения Реестра расходных обязательств Суксунского муниципального района утвержден постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 07.05.2008 № 46 «О Порядке ведения реестра расходных обязательств Суксунского муниципального района» (далее – Реестр).

Реестр не предусматривает распределение обязательств в разрезе целевых статей и видов расходов, в соответствии с которыми осуществляется распределение и детализация бюджетных ассигнований бюджета.

3.3. Расходы на выполнение полномочий муниципального района, установленные Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», определены в Реестре общей суммой по каждому полномочию.

**4. Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления**

4.1. Расходы бюджета муниципального района на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления в проекте бюджета района на 2016-2018 годы запланированы в сумме 33 521,90 тыс. рублей ежегодно.

Формирование расходов на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления произведено с учетом изменений, внесенных в Устав муниципального района и вступивших в силу в текущем году.

4.2. При формировании расходов на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления в 2016 году реализованы следующие подходы:

как и в 2015 году исполнение полномочий местной администрации Суксунского городского поселения будет осуществляться местной администрацией Суксунского муниципального района. Исполнение полномочий местной администрации городского поселения осуществляется за счет собственных средств бюджета муниципального района;

в соответствии с Уставом Суксунского муниципального района предусмотрены расходы на денежное содержание главы Суксунского муниципального района и расходы на денежное содержание главы Администрации Суксунского муниципального района, который назначается на должность по контракту, заключаемому по результатам конкурса на замещение указанной должности.

Индексация размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих должности муниципальной службы Суксунского муниципального района, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в 2016-2018 годах проектом Решения не предусмотрена.

Приостановлена индексация окладов денежного содержания муниципальных служащих на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

4.3. Расходы по осуществлению переданных государственных полномочий учитываются в объемах, предусмотренных проектом закона Пермского края о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период.

**5. Анализ муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг**

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ, Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетными или автономными учреждениями. При этом муниципальное задание является документом, устанавливающим требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ). В соответствии с пунктом 5 статьи 10 Положения о бюджетном процессе планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году. Аналогичная норма содержится и в пункте 2.3 Методики планирования бюджетных ассигнований Суксунского муниципального района, утвержденной приказом Финансового управления Администрации Суксунского муниципального района от 29.10.2015 № 21 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Суксунского муниципального района».

Также пунктом 5 статьи 10 Положения о бюджетном процессе установлено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания определяется исходя из нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание и приобретение имущества, в порядке, установленном Администрацией района.

Однако на момент представления проекта Решения муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений не сформированы.

Подготовлен проект приказа Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района «Об утверждении расчетных показателей стоимости муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Суксунского муниципального района в качестве основных видов деятельности, и расчетных показателей стоимости содержания имущества на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

**6. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций, повышение качества дорожной инфраструктуры**

6.1. Предлагаемый проект бюджета муниципального района на 2016 - 2018 годы предусматривает продолжение практики поддержки инвестиционных проектов.

В составе расходов бюджета муниципального района предусмотрены бюджетные инвестиции на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, включенные в муниципальную программу Суксунского муниципального района «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» (Подпрограмма «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры муниципального района»), на 2016 год в объеме 20 000,00 тыс. рублей, на 2017 год – 6 534,60 тыс. рублей, на 2018 год – 14 500,00 тыс. рублей.

В очередном финансовом году и плановом периоде предполагается направить средства бюджета муниципального района на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры, в том числе:

в 2015 году планируется реализация проекта по строительству универсальной спортивной площадки в п. Суксун. В данный момент завершены проектные работы, проводится оценка достоверной стоимости проекта. Всего за счет местного бюджета предусмотрено проектом бюджета 3 093,34 тыс. рублей. Реализация проекта планируется с участием средств в рамках федеральной и краевой программ с объемом софинансирования 30 000,00 тыс. рублей;

с целью удовлетворения потребности населения в услугах дошкольного образования и создания дополнительных мест для детей дошкольного возраста в проекте бюджета планируются расходы на реализацию проекта по строительству нового детского сада в с. Брехово. Данный проект планируется реализовать на условиях софинансирования с краевым бюджетом. В текущем году проведены конкурсные процедуры по определению подрядчика;

в 2018 году планируются расходы на реализацию проекта по строительству детского сада в с. Тис в сумме 14 500,00 тыс. рублей.

6.2. Решение задач в дорожной сфере планируется осуществлять в рамках муниципальной программы Суксунского муниципального района «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» по Подпрограмме «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры муниципального района». Основная задача названной Подпрограммы – улучшение состояния сети автомобильных дорог на территории Суксунского муниципального района. Обеспечение безопасности дорожного движения, а также обеспечение сохранности действующей сети автомобильных дорог достигается путем проведения работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту дорог. На реализацию данных мероприятий планируется направить весь объем дорожного фонда муниципального района, объем которого в трехлетний период составит более 51 000,00 тыс. рублей. Средства фонда направляются на содержание 269 км. муниципальных автомобильных дорог.

Также как и в текущем году, в 2016-2018 годах финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства в соответствии с БК РФ предлагается осуществлять в рамках дорожного фонда Суксунского муниципального района. в соответствии с федеральным законодательством в бюджет муниципального района направляются акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, по дифференцированному нормативу.

В 2016 году за счет средств дорожного фонда на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них планируется направить 12 788,10 тыс. рублей, на капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них – 3 000,00 тыс. рублей. В 2017-2018 годах на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них планируется направлять по 13 806,20 тыс. рублей ежегодно. На капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них средства в размере 6 065,40 тыс. рублей запланированы только на 2017 год.

**7. Муниципальные внутренние заимствования муниципального района, предоставление муниципальных гарантий муниципальным районом**

7.1. В соответствии с подпунктами 11 и 12 пункта 2 статьи 31 Положения о бюджетном процессе проект Решения содержит Программу муниципальных внутренних заимствований муниципального района и Программу муниципальных гарантий муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период.

7.2. Установлено, что Администрация Суксунского муниципального района от имени муниципального района вправе заключать договоры о предоставлении муниципальных гарантий и выдавать гарантии по долговым обязательствам муниципальных образований, расположенных на территории Суксунского муниципального района, по перечням, приведенным в соответствующих приложениях к проекту Решения.

**8. Муниципальный внутренний долг муниципального района**

С учетом требований и в пределах ограничений, определенных статьей 107 БК РФ, проектом Решения устанавливаются:

- предельный объем муниципального долга Суксунского муниципального района на 2016 год в сумме 2 112,30 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 2 247,00 тыс. рублей, на 2018 год – в сумме 2 372,00 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Суксунского муниципального района:

1) на 01.01.2017 в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

2) на 01.01.2018 в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

3) на 01.01.2019 в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

**Предложения в адрес Администрации Суксунского муниципального района:**

1. Рекомендовать Администрации Суксунского муниципального района:

1.1. представить паспорта муниципальных программ Суксунского муниципального;

1.2. принять приказ об утверждении стоимости муниципальных услуг (выполнения работ) и содержания имущества;

1.3. сформировать муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

**Вывод:**

проект решения Земского собрания Суксунского муниципального района «О бюджете Суксунского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» рекомендуется к принятию в первом чтении Земским собранием Суксунского муниципального района.

## Председатель Ревизионной комиссии

## Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова