



**Ревизионная комиссия муниципального образования
«Селижаровский район» Тверской области**

172200 Тверская область, пгт Селижарово, ул. Ленина, д. 12, тел.: (48269) 2 25 15

**Заключение
на проект решения Собрания депутатов Селижаровского района Тверской
области «О бюджете муниципального образования «Селижаровский район»
Тверской области на 2016 год»**

пгт Селижарово

«15» декабря 2015 г.

1. Общие положения

Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования «Селижаровский район» Тверской области на проект решения Собрания депутатов Селижаровского района Тверской области «О бюджете муниципального образования «Селижаровский район» Тверской области на 2016 год», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Селижаровский район», Положением «О Ревизионной комиссии МО «Селижаровский район» Тверской области.

При подготовке Заключения Ревизионная комиссия МО «Селижаровский район» учитывала основные направления бюджетной политики Тверской области на 2016 - 2018 годы: внедрение программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти и, соответственно, программных бюджетов на всех уровнях управления; повышение качества государственных и муниципальных услуг, направления, указанные в государственных программах Тверской области о создании условий и ответственного управления региональными и муниципальными финансами, Указы Президента Российской Федерации по повышению заработной платы работников бюджетной сферы, концепцию Министерства финансов Тверской области о формировании межбюджетных отношений.

При подготовке Заключения проанализированы: Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Селижаровский район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, показатели проекта решения Собрания депутатов Селижаровского района «О бюджете муниципального образования «Селижаровский район» на 2016 год», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Объем представленных с проектом решения документов и материалов соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Селижаровский район» представлен прогноз социально-экономического развития Селижаровского района. В связи с высокой экономической неопределенностью бюджет района сформирован на один год.

Формирование доходов районного бюджета на 2016 год осуществлялось в соответствии с методикой формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Селижаровский район», поступлений и выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Селижаровский район» утвержденной Постановлением Администрации Селижаровского района от 16.11.2015 г. № 358.

2. Параметры прогноза основных показателей социально- экономического развития Селижаровского района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

2.1 В соответствии с п. 2 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз разработан в порядке, установленном Администрацией МО «Селижаровский район» Тверской области от 06.05.2015 № 207/1 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Селижаровского района на среднесрочный период». В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Селижаровский район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» одобрен постановлением Администрации Селижаровского района от 10.11.2015 № 377.

Прогнозные показатели социально-экономического развития района на очередной финансовый 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов при внесении проекта районного бюджета в Собрание депутатов Селижаровского района представлены с пояснительной запиской.

Показатели прогноза социально-экономического развития МО «Селижаровский район» на очередной финансовый 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов основаны на результатах комплексного анализа экономических и социальных процессов, происходящих в районе, и разработаны с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденного распоряжением Правительства Тверской области от 29.09.2015 № 483-рп.

Прогнозные показатели включают в себя количественные характеристики развития экономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, демографической ситуации, социальной сферы района.

Макроэкономические показатели рассчитаны на основе доведенного Минэкономразвития России прогноза показателей инфляции и системы цен до 2018 года.

2.2 При формировании прогноза социально-экономического развития МО «Селижаровский район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов приняты следующие значения исходных экономических показателей.

Объем отгруженных товаров в промышленности по итогам за 2015 год оценивается с ростом на **203 933,0 тыс. руб.** в сравнении с 2014 годом.

На 2016 – 2018 годы прогнозируется рост объема отгруженных товаров в промышленности в абсолютном выражении: на **114180,0 тыс. руб.** в 2016 году (сравнение с объемом отгруженных товаров за 2015 год – оценка); на **114850,0 тыс. руб.** в 2017 году (сравнение с 2016 годом) и на **129204,0 тыс. руб.** в 2018 году (сравнение с 2017 годом).

В 2016 – 2018 годах темп роста промышленного производства прогнозируется с увеличением в 2016 г. – **108,2%**, в 2017 г. – **107,7 %** и в 2018 г. – **108,0%**.

Индекс промышленного производства ежегодно растет в среднем на **0,4%**, что характеризуется стабильными экономическими показателями.

Производство продукции сельского хозяйства в 2016 году прогнозируется на сумму 283,6 млн. руб. с **повышением** на 7,6 млн. руб. или на 2,8% по отношению к 2015 году, в 2017 и 2018 годах планируется увеличение на 5,4% ежегодно. Прогнозные показатели на 2016 – 2018 годы показывают рост производства сельскохозяйственной продукции, учитывая государственную поддержку сельхозпредприятий.

Объем инвестиций в основной капитал при оценке на 2015 год в **15,0 млн. руб.** прогнозируется с **повышением** в 2016 году на **24,5 млн. руб.** или в **2,6 раза**. Причиной сокращения объемов вложений на период до 2018 года до 9,1 млн. руб. является отсутствие запланированных операций с недвижимым имуществом.

На 2016 – 2018 годы прогнозируется темп роста фонда начисленной заработной платы в среднем на 1,5%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на 2015 год оценивается в размере 16 569,0 руб. На плановый период 2017-2018гг. прогнозируется повышение среднемесячной заработной платы на 1,0% ежегодно.

Рост фонда заработной платы на прогнозируемый период определен с учетом объемов производства и развитием непродуцированной сферы, а так же роста номинальной среднемесячной заработной платы работников.

В целом прогнозируется сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения в 2016 – 2018 годах.

Выводы.

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Селижаровского района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов свидетельствуют о стабильной экономической ситуации в промышленности, и об умеренно оптимистичной ситуации в сельском хозяйстве в 2016 году по отношению к оценке 2015 года и сохранению данных показателей до 2017 года за счет государственной поддержки сельхозпредприятий района и стабилизации в частном секторе.

В связи с незначительным повышением инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, потенциальные возможности для роста экономики района в дальнейшем практически отсутствуют.

При этом на 2016 - 2017 годы прогнозируется сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения.

3. Общая характеристика проекта решения Собрании депутатов Селижаровского района «О бюджете муниципального образования «Селижаровский район» на 2016 год»

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в МО «Селижаровский район» прогнозные показатели социально-экономического развития района и проект бюджета разработаны на один год.

Формирование доходов районного бюджета на очередной финансовый 2016 год осуществлялось на основе прогнозных показателей социально-экономического развития Селижаровского района, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2016 – 2017 годы, расчетов прогнозов, предоставленных главными администраторами поступлений в бюджет и проекта Закона «Об областном бюджете Тверской области на 2016».

Основные параметры бюджета муниципального образования «Селижаровский район» на 2016 год характеризуются следующими данными (тыс. руб.).

Показатели	2015	2016
	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Предусмотрено проектом
Доходы бюджета МО «Селижаровский район»	270516,6	238195,6
<i>к предыдущему году, сумма</i>		-32321
<i>в %</i>		88,05
Налоговые и неналоговые доходы	126055,3	105191,6
<i>к предыдущему году, сумма</i>		-20863,7

в %		83,45
Безвозмездные поступления	144461,3	133004
<i>к предыдущему году, сумма</i>		-11457,3
в %		92,07
Расходы бюджета МО «Селижаровский район»	271499	228951,0
<i>к предыдущему году, сумма</i>		-42548
в %		84,33
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-982,4	9244,6

Доходы бюджета МО «Селижаровский район» на 2016 год запланированы в сумме **238 195,6** тыс. руб., что ниже назначений 2015 года на **11,9%**.

Проектом Решения о бюджете предлагаются к утверждению налоговые и неналоговые доходы на 2016 год в сумме **105 191,6** тыс. руб., что **ниже** назначений 2015 года на **16,6%**.

Расходы бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме **228 951,0** тыс. руб., что ниже назначений 2015 года на **15,7%**.

Профицит бюджета МО «Селижаровский район» на 2016 год составит **9244,6** тыс. руб., при утвержденном на 2015 год дефиците бюджета 982,4 тыс. руб.

Анализ изменения расходов бюджета МО «Селижаровский район» по отраслям на 2016 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)		Предусмотрено проектом на 2016 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
«Общегосударственные вопросы»	34082,70	12,6	27649,2	12,1
<i>к предыдущему году в %</i>				81,1
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	1864,10	0,7	1766	0,8
<i>к предыдущему году в %</i>				94,7
«Национальная экономика»	38441,60	14,2	24117,80	10,5
<i>к предыдущему году в %</i>				62,7
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	1786,00	0,7	10	0,0
<i>к предыдущему году в %</i>				0,6
«Образование»	150015,00	55,3	131857,9	57,6
<i>к предыдущему году в %</i>				87,9
«Культура, кинематография»	20664,90	7,6	19735,7	8,6
<i>к предыдущему году в %</i>				95,5
«Социальная политика»	9945,00	3,7	14890,2	6,5
<i>к предыдущему году в %</i>				149,7
«Физическая культура и спорт»	716,80	0,3	690	0,3
<i>к предыдущему году в %</i>				96,3

«Средства массовой информации»	1667,10	0,6	225	0,1
к предыдущему году в %		0,0		13,5
«Обслуживание государственного и муниципального долга»	1067,90	0,4	672	0,3
к предыдущему году в %				62,9
«Межбюджетные трансферты общего характера»	11247,90	4,1	7337,2	3,2
к предыдущему году в %				65,2
Всего расходов	271499,00	100,00	228951,00	100,00
к предыдущему году в %	0,00			84,3

В общем объеме расходов на 2016 год значительную долю занимают расходы по следующим направлениям:

- образование - на 2016 год **57,6 %** всех расходов местного бюджета;
- общегосударственные вопросы - на 2016 год **12,1 %** всех расходов местного бюджета;

- национальная экономика - на 2016 год **10,5 %** всех расходов местного бюджета;

- культура и кинематография - на 2016 год **8,6 %** всех расходов местного бюджета;

В соответствии со статьей 14 проекта решения верхний предел муниципального долга спрогнозирован по состоянию на 1 января 2017 года в размере равном нулю, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере, равном нулю.

Представленным проектом предельный объем муниципального долга МО «Селижаровский район» на 2016 год установлен в сумме **59 796,6** тыс. руб.

Привлеченные в 2015 году заемные средства потребуют определенных затрат местного бюджета на их обслуживание в 2016 году. Расходы бюджета МО «Селижаровский район» на обслуживание муниципального долга Селижаровского района в 2016 году (672,0 тыс. руб.) снизятся по сравнению с назначениями в 2015 году (1 067,9 тыс. руб.).

4. Доходная часть бюджета МО «Селижаровский район»

В соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, следовательно, при проведении экспертизы оценивается реалистичность расчета прогнозных назначений по каждому доходному источнику.

При формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета Селижаровского района в 2016 году учитывались следующие изменения и дополнения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Тверской области:

- индексация ставок по отдельным видам подакцизной алкогольной продукции;
- замена с 1 января 2016 года ежеквартального отчетного периода на календарный год по плате за негативное воздействие на окружающую среду, в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 года № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды».

Основными принципами формирования доходной части бюджета района являлись прогноз поступлений доходов на основе методик администраторов доходов и оценка фактических поступлений доходных источников в 2015 году.

Сравнительная характеристика основных параметров проекта бюджета по доходам

тыс. руб.

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014)	Оценка исполнения за 2015 г.	Проект бюджета на 2016 г.	Отклонение 2016 г. "+" рост, "-" снижение
---------------------	-------------------------------	-------------------------------------	------------------------------	---------------------------	---

		№ 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)			от исполнени я 2014 г.	от уточненно го бюджета на 2015 г.	от оценки исполнения бюджета 2015 г.
ДОХОДЫ - всего	242 361,70	270 516,60	251 244,10	238 195,60	-4 166,10	-32 321,00	-13 048,50
в т.ч.:							
Налоговые доходы	94 319,90	101 489,20	90 764,10	82 750,90	-11 569,00	-18 738,30	-8 013,20
Неналоговые доходы	10 722,70	24 566,10	16 018,70	22 440,70	11 718,00	-2 125,40	6 422,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	137 319,10	144 461,30	144 461,30	133 004,00	-4 315,10	-11 457,30	-11 457,30
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	137 319,10	144 461,30	144 461,30	133 004,00	-4 315,10	-11 457,30	-11 457,30
в т.ч.:							
ДОТАЦИИ бюджетам муниципальных образований	25 279,41	21 419,00	21 419,00	24 238,00	-1 041,41	2 819,00	2 819,00
СУБСИДИИ бюджетам муниципальных образований	11 378,40	18 354,00	18 354,00	-	-	-	-
СУБВЕНЦИИ бюджетам муниципальных образований	102 564,80	103 941,40	103 941,40	108 673,00	6 108,20	4 731,60	4 731,60
Иные межбюджетные трансферты	1 003,70	476,90	476,90	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	267,40	270,00	270	93	-174,40	-177,00	-177,00
Возврат остатков безвозмездных поступлений прошлых лет	-3 174,61	0,00	0,00	-	3 174,61	0,00	0,00

Представленным проектом на 2016 год прогнозируются доходы в сумме **238 195,6** тыс. руб., которые составляют 94,8% от ожидаемых доходов бюджета за 2015 год, и 98,3% от доходов, фактически поступивших за 2014 год.

Традиционно наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета занимают безвозмездные поступления (55,8%), при этом наблюдается сокращение налоговых доходов в 2016 году на 12,3%.

Налоговые и неналоговые доходы

При формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и Тверской области, а также федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации, вступающие в действие с 2016 года.

Нормативы отчисления от федеральных и региональных налогов и зачисления в районный бюджет неналоговых доходов соответствуют нормам ст. 58, 61.1, 62 БК РФ" и законопроекту об областном бюджете на 2016 год.

Доля налоговых и неналоговых доходов в 2016 году составит 44,2% от всех доходов.

Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов

тыс. руб.

Показатели	2015	2016
------------	------	------

	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Предусмотрено проектом	
		Сумма (тыс. руб.)	в % к предыдущему году
Доходы бюджета МО «Селижаровский район»	270 516,60	238 195,60	88,1
Налоговые доходы	101 489,20	82 750,90	81,5
Неналоговые доходы	24 566,10	22 440,70	91,3
Безвозмездные поступления	144 461,30	133 004,00	92,1

Налоговые и неналоговые доходы формируют 6 основных доходных источников: налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации, налоги на совокупный доход, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Налоговые доходы предусмотрены проектом на 2016 год в размере 82 750,9 тыс. рублей, что на 8 013,2 тыс. рублей, или на 8,8% меньше оценки исполнения бюджета в 2015 году.

Структура налоговых доходов

Наименование доходов (по группам)	КБК	тыс. рублей	
		2016г.	Удельный вес
Налог на доходы физических лиц	101 00000 00 0000 000	64 993,5	78,5%
Акцизы	103 00000 00 0000 000	7 550,4	9,1%
Налоги на совокупный доход	105 00000 00 0000 000	9 724,0	11,8%
Государственная пошлина	108 00000 00 0000 000	483,0	0,6%
итого	х	82 750,9	100,0%

Налог на доходы физических лиц (КБК 182 1 01 02000 01 0000 110)

Налог на доходы физических лиц среди налоговых источников доходов занимает наибольший удельный вес (78,5) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

Нормативы зачисления налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов на 2016 год установлены законопроектом об областном бюджете на 2016 год.

Анализ поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц

Показатели бюджета	Исполнение бюджета за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	тыс. рублей
				Проект бюджета на 2016 г.
ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые) - всего	105 042,60	126 055,30	106 782,80	105 191,60

в т.ч.				
Налоговые доходы	94 319,90	101 489,20	90 764,10	82 750,90
НДФЛ	70 981,60	82 491,60	70 196,20	64 993,50
Уд. вес в общем объеме доходов	67,57	65,44	65,74	61,79
Уд. вес в объеме налоговых доходов	75,26	81,28	77,34	78,54

По прогнозу на 2016 год налог на доходы физических лиц по отношению к фактическому поступлению в 2014 году имеет тенденцию к снижению.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц, зачисляемого в районный бюджет, в 2012-2016 годах приведена в таблице:

тыс. рублей

	Показатели	2012год (факт)	2013 год (факт)	2014год (факт)	2015 год (оценка)	2016 год (прогноз)
1.	Объем поступлений по НДФЛ в районный бюджет, (тыс. рублей)	63 192,00	91 647,00	70 981,60	70 196,20	64 993,50
	<i>Отклонения к предыдущему году (процентов)</i>		45,0%	-22,5%	-1,1%	-7,4%
По данным Прогноза социально-экономического развития м.о. Селижаровский район						
2.	Среднесписочная численность работников организаций, (тыс. человек)	5,28	5,19	5,16	5,16	5,16
	<i>Отклонения к предыдущему году (процентов)</i>	x	-1,7%	-0,6%	0,0%	0,0%
3.	Среднемесячная номинальная заработная плата (рублей)	13 278	14 951	16 405	16 569	16 734
	<i>Отклонения к предыдущему году (процентов)</i>		12,6%	9,7%	1,0%	1,0%

На 2016 год запланировано сокращение объема поступлений по НДФЛ на 7,4% . При этом налогооблагаемая база (фонд оплаты труда и номинальная заработная плата) повышается на 1,0% и при этом прогнозируется количество налогоплательщиков (среднесписочная численность работников организаций) на уровне 2015 года. **В данном случае следует рассматривать причины в некорректной оценке поступления налога в 2015 году или занижение прогнозных назначений на 2016 год. При этом искажается реалистичность прогнозных поступлений на 2016 год.**

Расчет контингента НДФЛ произведен Управлением Федеральной налоговой службы РФ по Тверской области исходя из оценки поступления данного налога за 2015 год и данных Министерства экономического развития Тверской области о темпах роста фонда заработной платы на 2016 год.

Прогноз контингента по НДФЛ прогнозируется на 2016 год в сумме **74 057,0** тыс. руб.

В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ, законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2016 год» установлен дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, полностью заменяющий дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в размере **63,32%**, норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, взимаемого на территории городских поселений, входящих в состав муниципальных

районов – **88,32%**, норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, взимаемого на территории сельских поселений, входящих в состав муниципальных районов – **96,32%**.

Ревизионная комиссия отмечает, при неизменной численности трудоспособного населения и при темпе роста фонда начисленной заработной платы в плановом периоде - 103,5, планируется значительное сокращение поступлений по данному доходному источнику, искажая реалистичность прогнозных поступлений на 2016 год.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

В соответствии с законодательством с 2014 года в муниципальные образования Тверской области передана часть акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Данные доходы являются источником формирования муниципального дорожного фонда.

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований. Законопроектом Тверской области на 2016 год определен дифференцированный норматив отчислений, составляющий 0,3068 % от общего объема контингента соответствующего налога.

Прогноз по налогу на акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов РФ (00010302230010000110)

Контингент данного налога прогнозируется: на 2016 год в сумме 8 873,3 тыс. руб.

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов РФ (00010302240010000110)

Контингент данного налога прогнозируется: на 2016 год в сумме 176,5 тыс. руб.

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории РФ, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов РФ (00010302250010000110)

Контингент данного налога прогнозируется: на 2016 год в сумме 14 688,5 тыс. руб.

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории РФ, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов РФ (00010302260010000110)

Контингент данного налога прогнозируется: на 2016 год в сумме 871,9 тыс. руб.

Динамика доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции) , производимым на территории Российской Федерации, зачисляемых в районный бюджет в 2014-2016 годах, приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели бюджета	Исполнение бюджета за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	Проект бюджета
				на 2016 г.
ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые) - всего	105 042,60	126 055,30	106 782,80	105 191,60

в т.ч.				
Налоговые доходы	94 319,90	101 489,20	90 764,10	82 750,90
Акцизы по подакцизным товарам	14 929,60	10 043,70	11 598,30	7 550,40
Уд. вес в общем объеме доходов	14,21	7,97	10,86	7,18
Уд. вес в объеме налоговых доходов	15,83	9,90	12,78	9,12

В плановом периоде 2016 года объем поступлений прогнозируется со снижением по всем видам доходов от уплаты акцизов на 35,0%.

Расчет контингента произведен на основании проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2016 год», доходы бюджета по акцизам можно признать обоснованными.

Налоги на совокупный доход (КБК 18210500000000000000)

тыс. руб.

Показатели бюджета	Исполнение бюджета за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	Проект бюджета на 2016 г.
ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые) - всего	105 042,60	126 055,30	106 782,80	105 191,60
Налоговые доходы	94 319,90	101 489,20	90 764,10	82 750,90
Единый налог на совокупный доход	7 874,80	8 399,90	8 454,60	9 724,00
Уд. вес в общем объеме доходов	7,50	6,66	7,92	9,24
Уд. вес в объеме налоговых доходов	8,35	8,28	9,31	11,75

По отношению к прошлым отчетным периодам, значение налога возрастает как в абсолютном, так и в относительном выражении.

Структура налогов на совокупный доход

тыс. рублей

Показатели бюджета	Исполнение бюджета за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	Проект бюджета на 2016 г.
Единый налог на совокупный доход, в т.ч.:	7 874,80	8 399,90	8 454,6	9 724,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	7 808,60	8 364,20	8 360,00	9 634,00
Единый сельскохозяйственный налог	11,10	14,70	12,50	6,00

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	55,10	21,00	82,10	84,00
---	-------	-------	-------	-------

Поступление налогов на совокупный доход в 2016 году планируется выше уровня фактического исполнения 2014 года на 23,5% и выше утвержденных назначений 2015 на 15,8%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Расчет прогноза единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности произведен главным администратором доходов Управлением Федеральной налоговой службы России по Тверской области, фактического поступления за истекшие налоговые периоды, норматива распределения в районный бюджет в размере 100 % и корректировкой базовой доходности исходя из коэффициентов К2 в соответствии с п.6 ст.346.29 Налогового кодекса РФ, установленных для МО «Селижаровский район» решением Собрании депутатов Селижаровского района от 16.10.2007 № 198 (в ред. изм. от 08.10.2015 №201) . При расчете прогноза учтен коэффициент собираемости, который составил 0,947.

Прогноз налога на 2016 год определен в сумме **9 634,0** тыс. руб. с ростом к утвержденным назначениям на 2015 год на **15,2 %**.

Расчёт прогноза поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2016 год можно признать обоснованным и реалистичным.

Единый сельскохозяйственный налог

Контингент данного налога произведен исходя из расчёта прогноза произведённого главным администратором данного доходного источника Управлением Федеральной налоговой службы России по Тверской области на основании показателей отчета формы № 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» по итогам 2014 года и индекса потребительских цен по данным Министерства экономического развития Тверской области. Налог поступает в бюджет района в 50%-ом размере с территории городского поселения и 70% с территории сельских поселений.

Динамика поступления доходов от единого сельскохозяйственного налога

тыс.рублей

Показатели	Исполнение бюджета 2014 г.	за	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	
			Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	Проект бюджета
Объем поступлений ЕСН	11,1		8,9	6,0
<i>отклонение к предыдущему году</i>	<i>x</i>		<i>+19,8%</i>	<i>-48,0%</i>

Прогноз налога на 2016 год определен в сумме **6,0** тыс. руб. со снижением к утвержденным назначениям на 2015 год на **32,6 %**.

Расчёт прогноза поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год можно признать обоснованным и реалистичным.

Патентная система налогообложения

тыс.рублей

Показатели	Исполнение бюджета за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	Проект бюджета на 2016 год
Объем поступлений	55,1	21,0	82,1	84,0
<i>отклонение к предыдущему году</i>	<i>x</i>		<i>+49,0%</i>	<i>+2,3%</i>

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан исходя из фактического поступления налога январь 2015 года и среднемесячных поступлений за февраль-май 2015 года и индекса потребительских цен по данным Министерства экономического развития Тверской области на 2015-2017 годы. Налог поступает в бюджет района в размере 100%.

Контингент данного налога прогнозируется на 2016 год в сумме **84,0** тыс. руб.

Прогноз налога на плановый период 2016 года **выше** оценки исполнения 2015 года составляет 102,3% .

Государственная пошлина (КБК 0010800000000000000)

тыс. рублей

Показатели бюджета	Исполнение бюджета за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015год	Проект бюджета на 2016 г.
ДОХОДЫ (налоговые и неналоговые) - всего	105 042,60	126 055,30	106 782,80	105 191,60
Налоговые доходы	94 319,90	101 489,20	90 764,10	82 750,90
Государственная пошлина	529,80	554,00	515,00	483,00
Уд. вес в общем объеме доходов	0,50	0,44	0,48	0,46
Уд. вес в объеме налоговых доходов	0,56	0,55	0,57	0,58

В соответствии с п. 2 ст. 61.1. БК РФ в бюджет района подлежит зачислению государственная пошлина:

1. по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ);

2. за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

3. за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

4. государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления муниципального района, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий в населенном пункте, который расположен на межселенной территории и в котором отсутствует нотариус.

По данным пояснительной записки объем поступлений государственной пошлины запланирован в соответствии с прогнозом главных администраторов доходов .

Как и в прошлые годы, на 2016 год в бюджет района запланировано **поступление по следующим видам госпошлины:**

тыс. рублей

Показатели бюджета	Исполнение бюджета за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Ожидаемое исполнение бюджета за 2015 год	Проект бюджета на 2016 г.
Государственная пошлина, в т.ч.	529,80	554,00	515,00	483,00
государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	528,30	539,00	515,00	468,00
государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	1,50	15,00	0,00	15,00

Документы-обоснования и расчёт прогнозов поступлений государственной пошлины предоставлены и доходы обоснованны.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Структура по группам доходов

тыс. рублей

Наименование доходов (по группам)	КБК	2016г.	Удельный вес
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	111 00000 00 0000 000	2633,4	11,7%
Платежи за пользование природными ресурсами	112 00000 00 0000 000	104,8	0,6%
Доходы от оказания платных услуги и компенсации затрат государства	113 00000 00 0000 000	4945,2	22,0%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	114 00000 00 0000 000	14620,1	65,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116 00000 00 0000 000	137,2	0,6%
Итого		22440,7	100,0%

Основным источником неналоговых поступлений являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов, которые составляют **14 620,1** тыс. рублей или 65,1 % всех неналоговых доходов бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 00011100000000000000)

Расчет прогноза доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, осуществлен Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными вопросами.

Доходы бюджета района от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются:

- на 2016год – **2 633,4** тыс. руб., со снижением к бюджетным назначениям 2015 г. на 42,8% и к фактическому исполнению 2014 года на 34,0%;

Прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, состоит из сумм прогнозов по следующим доходным источникам:

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены**

в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Расчет прогноза по данному источнику дохода на 2016 год составляет **2 272,9** тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 46,7% (4260,8 тыс. руб.).

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений.

Расчет прогноза по данному источнику дохода на 2016 год составляет **20,0** тыс. руб.

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков).

Расчет прогноза по данному источнику дохода на 2016 год составляет **340,5** тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации арендная плата за земельные участки распределяется по нормативам:

- для земель в границах городского поселения:
50% в бюджет муниципального района
50% в бюджет поселения;
- для земель в границах сельских поселений
100% в бюджет муниципального района.

Прогноз поступлений на 2016 год **значительно ниже** утвержденных назначений 2015 года и оценки исполнения 2015 года. Данное снижение предполагается в связи с сокращением площадей земель, сдаваемых в аренду на территориях сельских поселений на 7,3% , а также в связи с внесением изменений в Положение о порядке определения размера арендной платы, порядке, условиях и сроках внесения арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена на территории Тверской области, утвержденное постановлением администрации Тверской области от 26.12.2007 №396-па.

Расчеты-обоснования администратором предоставлены, прогноз следует признать обоснованным и реалистичным.

Платежи при пользовании природными ресурсами (КБК 00011200000000000000)

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен администратором дохода – Федеральной службой по надзору в сфере природопользования по Тверской области исходя из оценки поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2014 году с учетом среднего коэффициента темпов роста коэффициентов индексации нормативов платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В соответствии с изменением федерального законодательства с 1 января 2016 года плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджет района по нормативу 55%.

При расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду учтены изменения в законодательстве от 21.07.2014 №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Прогноз доходов от платежей при пользовании природными ресурсами, состоит из сумм прогнозов по следующим доходным источникам:

- 1. Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (00011201020010000120).** Прогноз определен

на 2016 год в размере 12,3 тыс. руб. со снижением на 60,0 % к назначениям 2015 года;

2. **Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (00011201030010000120).** Прогноз определен на 2016 год в размере 60,0 тыс. руб. со снижением на 73,2 % к назначениям 2015 года;
3. **Плата за размещение отходов производства и потребления (00011201040010000120).** Прогноз определен на 2016 год в размере 32,5 тыс. руб. со снижением на 80,0 % к назначениям 2015 года;

Документы обоснования и расчет прогноза от платежей при пользовании природными ресурсами в Ревизионную комиссию предоставлены.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (КБК 00011300000000000000)

Прогноз доходов районного бюджета от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составил на 2016 год – 4 945,2 тыс. руб., с ростом 15,8% к ожидаемому исполнению 2015 года.

Расчет прогноза доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов (КБК 00011301995050000130) осуществлен главными администраторами доходов бюджета МО «Селижаровский район» отделом образования Администрации Селижаровского района и отделом культуры Администрации МО «Селижаровский район», исходя из планируемых объемов оказания услуг и стоимости услуги.

Документы-обоснования и расчеты прогнозов администраторами доходов в Ревизионную комиссию предоставлены. Прогноз доходов районного бюджета от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства можно считать обоснованным и реалистичным.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 000 14 00000 00 0000 000)

Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов, состоит из сумм прогнозов по следующим доходным источникам:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (КБК 00011402053050000410)

Прогноз поступлений от продажи материальных и нематериальных активов, предусматривающий доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества МО «Селижаровский район» составил на 2016 год – 6608,5 тыс. руб., с ростом к утвержденным бюджетным назначениям 2015 года на 1,5%.

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (КБК 00011406013100000430)

Прогноз поступлений от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в 2016 году составит 345,9 тыс. руб. со снижением к исполнению за 2014 год на **78,3%**. Документы-обоснования предоставлены.

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (КБК 00011406025050000430)

Прогноз поступлений от доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности в 2016 году составил 7 665,7 тыс. руб.

Расчет прогноза доходов от продажи материальных и нематериальных активов, произведен главным администратором Комитетом по управлению имуществом и земельными вопросами Администрации Селижаровского района Тверской области на основании Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества.

Прогноз поступлений является обоснованным и реалистичным.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (КБК 0001160000000000000)

По данным пояснительной записки данный источник доходов обеспечивают 5 главных администраторов доходов

источник доходов	КБК	2015г. (утвержденные бюджетные назначения)	2016г. (прогноз)
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 16 00000 00 0000 000	155,3	137,2
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, статьей 119.1, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации	1 16 03010 01 0000 140		1,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт	1 16 06000 01 0000 140		10,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	1 16 90050 05 0000 140		126,2

Прогноз доходов от штрафов, санкций и возмещений ущерба, зачисляемые в бюджет муниципального района составляет в 2016 году 137,2 тыс. руб. со снижением к назначениям 2015 года на 11,7%.

Сумма прогноза штрафов, санкций и возмещения ущерба определена Министерством финансов Тверской области на основании данных, предоставленных главными администраторами с учетом динамики поступлений платежей 2015 году.

Документы-обоснования и расчеты прогнозов от штрафов, санкций, возмещение ущерба, в Ревизионную комиссию предоставлены.

Безвозмездные поступления (КБК 6922000000000000000)

Безвозмездные поступления бюджета МО «Селижаровский район» прогнозируются:

В 2016 году в сумме **133 004,0** тыс. руб., в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (00020201003050000151) – **24 238,0** тыс. руб.;
- субвенции бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований (00020203000000000151) – **108 673,0** тыс. руб.
- прочие безвозмездные поступления (00020700000000000151) – **93,0** тыс. руб.

Проектом бюджета предусмотрено сокращение безвозмездных поступлений в бюджет МО «Селижаровский район» в 2016 году к ожидаемому исполнению за 2015 год на 8,6 % и к фактическому исполнению безвозмездных поступлений за 2014 год на 3,2 %.

В структуре доходов бюджета района в 2016 году прогноз безвозмездных поступлений на 2016 год составляет – **55,8 %**.

При проведении экспертизы установлено, что дотации и субвенции бюджету муниципального образования «Селижаровский район» предусмотрены в проекте бюджета на 2016 год на уровне сумм, планируемых к передаче муниципальным образованиям в приложениях к проекту областного бюджета Тверской области на 2016 год .

Выводы: по разделу 2 «Безвозмездные поступления» прогноз следует признать обоснованным и реалистичным.

5. Расходная часть бюджета МО «Селижаровский район»

В соответствии с требованием статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета, осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методика планирования бюджетных ассигнований на 2016 год утверждена Постановлением Администрации Селижаровского района от 16.11.2015 года № 358.

Бюджетной политикой МО «Селижаровский район» при формировании расходов бюджета муниципального района определены основные принципы:

- обеспечение реальной сбалансированности бюджета;
- деятельная оценка принятых расходных обязательств, отказ от обязательств, не обеспеченных реальными доходами бюджета;
- формирование и исполнение бюджета на основе муниципальных программ;
- определение бюджетных ассигнований, необходимых для погашения просроченной кредиторской задолженности;
- оптимальный подход при формировании дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений;
- повышение эффективности затрат на содержание сети муниципальных учреждений.

Расходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме **228 951** тыс. руб., что на 15,7 % ниже утвержденных назначений 2015 года.

Анализ расходов бюджета муниципального образования

(тыс. рублей)

Показатель	Исполнение 2014г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Оценка исполнения 2015 г.	Проект на 2016 г.	Отклонение 2016 г. + рост, - снижение (%)		
					от исполнения 2014г.	от утвержденного бюджета 2015г.	от ожидаемого исполнения бюджета 2015г.
Расходы	248 079,8	271 499,0	255 068,0	228 951,0	-7,7%	-15,7%	-10,2%

Расходы бюджета на 2016 год запланированы на 10,2% ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2015 года, и на 7,7,0% ниже исполнения 2014 года.

Общая характеристика расходов бюджета района в разрезе функциональной классификации расходов на 2016 год и сравнительный анализ

Показатели бюджета	РП	Исполнение за 2014 г.	Утверждено (решением от 25.12.2014 № 213 с изм. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244)	Проект бюджета на 2016 г.		Отклонение 2016 г. (%)	
				сумма	уд. вес	+ рост ; - снижение	от 2014 г
РАСХОДЫ - всего		248 079,60	271 499,00	228 951,00	100,00%		
в т.ч.							
общегосударственные расходы	0100	28 183,60	34 082,70	27 649,20	12,08%	-1,90%	-18,88%
национальная безопасность	0300	1 854,20	1 864,10	1 766,00	0,77%	-4,76%	-5,26%
национальная экономика	0400	30 349,50	38 441,60	24 117,80	10,53%	-20,53%	-37,26%
жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 805,90	1 786,00	10	0,00%	-99,83%	-99,44%
образование	0700	143 450,60	150 015,00	131 857,90	57,59%	-8,08%	-12,10%
культура и кинематография	0800	20 031,90	20 664,90	19 735,70	8,62%	-1,48%	-4,50%
здравоохранение	0900	11	0	0	0,00%	-100,00%	-
социальная политика	1000	9 133,20	9 945,00	14 890,20	6,50%	63,03%	49,73%
физическая культура и спорт	1100	627,9	716,8	690	0,30%	9,89%	-3,74%
средства массовой информации	1200	1 430,50	1 667,10	225	0,10%	-84,27%	-86,50%
обслуживание муниципального долга	1300	701,90	1067,9	672	0,29%	-4,26%	-37,07%
межбюджетные трансферты	1400	6 499,40	11 247,90	7 337,20	3,20%	12,89%	-34,77%

В функциональной структуре расходов бюджета 1-е место, как и в прошлые годы, занимают расходы на образование – 57,6%, 2-е место - общегосударственные расходы - 12,08%, 3-е место - национальная экономика — 10,5 %.

На фоне общего сокращения расходов в 2016 году внутри функциональной структуры расходов объем расходов **увеличился** по отношению к 2015 году по разделу 1000 «Социальная политика» увеличение на 49,73%.

Объем расходов наиболее **уменьшился по двум разделам**, где в 2016 году планируется наибольшее сокращение финансирования:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сокращение на 99,44%;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» сокращение на 86,5%.

Контрольно-счетный орган отмечает, что сведения об оценке исполнения бюджета по расходам за 2015 год представлены в разрезе разделов функциональной классификации расходов, без детализации по целевым статьям и видам расходов, в результате, сравнительный анализ к оценке исполнения 2015 года по расходам представлен в обобщенном виде.

В связи с тем, что оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на 2015 год в разрезе ведомственной классификации расходов к проекту бюджета не представлена, поэтому анализ планируемых расходов приведен в сравнении с показателями уточненных бюджетных назначений (решением от 25.12.2014 г. № 213 с изменениями. от 29.04.2015 №227, от 09.07.2015 № 238, от 08.09.2015 №244).

Муниципальные программы

Согласно бюджетной политике государства на 2016-2017 годы, основным инструментом повышения результативности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов будет являться программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей государственных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В соответствии с утвержденным Главой администрации Селижаровского района Перечнем муниципальных программ, объем ассигнований на реализацию муниципальных программ в бюджете района предусмотрен в сумме 193817,8 тыс. руб. или 84,7% от общих расходов бюджета.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ Селижаровского района согласно перечню, утвержденному распоряжением Главы Администрации Селижаровского района от 02.10.2015 № 394/1-р и представленному в составе документов с проектом бюджета.

Перечни казенных и бюджетных учреждений муниципального образования «Селижаровский район» утверждены постановлением Главы Администрации Селижаровского района от 29.11.2010 № 1175/1 (в редакции от 13.10.2011 № 895) и от 11.05.2012 №0351.

Постановлением Главы Администрации Селижаровского района от 30.11.2011 № 1067 утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий.

Показатели муниципального задания используются при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), составления бюджетной сметы казенного учреждения, а так же для определения субсидий на выполнения муниципального задания бюджетным учреждением.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета МО «Селижаровский район» бюджетным учреждениям Селижаровского района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг, выполнением работ и на иные цели утвержден постановлением Главы Селижаровского района от 30.11.2011 г. № 1064.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Проектом решения о бюджете расходы по разделу 0100 на 2016 год предусмотрены в объеме **27 649,2** тыс. руб.

Удельный вес общегосударственных расходов к общему объёму расходов районного бюджета в 2016 году составляет 12,08%.

Структура приведенных в проекте решения расходов бюджета МО «Селижаровский район» по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2016 год характеризуется следующими показателями:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности Главы муниципального образования, в том числе на оплату труда с начислениями и составляют 4,2% расходов по разделу «Общегосударственные вопросы». Проектом решения расходы по подразделу 0102 на 2016 год предусмотрены в сумме 1172,1 тыс. руб., что на 10,1 % больше утвержденных назначений на 2015 год (1064,9 тыс. руб.).

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы на обеспечение деятельности Собрания

депутатов Селижаровского района проектом решения предусмотрены на 2016 год в объеме **10,5** тыс. руб., что на 70,8% меньше утвержденных назначений на 2015 год (36,0 тыс. руб.) и составляют **0,04** % расходов по разделу «Общегосударственные вопросы».

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на обеспечение деятельности администрации Селижаровского района проектом решения предусмотрены на 2016 год в объеме **15 967,0** тыс. руб., что составляет **57,7%** расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» и на 0,7 % меньше утвержденных назначений на 2015 год (1064,9 тыс. руб.).

Основную долю расходов – 75,8 % по подразделу 0104 составляют фонд оплаты труда и страховые взносы в сумме 11855,9 тыс. руб. и закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в сумме 3 722,0 тыс. руб. или 31,4 %. В структуру расходов по подразделу 0104 входит субвенция из областного бюджета Тверской области в сумме 329,1 тыс. руб. или 2,1% от объема расходов по подразделу, направленных на реализацию государственных полномочий по созданию, исполнению и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.

По подразделу 0105 «Судебная система» расходы на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации предусмотрены на 2016 год за счет субвенции бюджетам муниципальных районов в объеме **21,4** тыс. руб., что составляет **0,08%** расходов по разделу «Общегосударственные вопросы».

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы на обеспечение деятельности финансового отдела Администрации Селижаровского района и Ревизионной комиссии МО «Селижаровский район» предусмотрены на 2016 год в объеме **6 984,6** тыс. руб. По отношению к утвержденным назначениям 2015 года (6 788,7 тыс. руб.) расходы на 2016 год увеличатся на 2,3 %,

Удельный вес расходов на содержание финансового отдела Администрации Селижаровского района в 2016 году составит 6 520,6 тыс. руб. или 93,4 % всех расходов по подразделу 0106.

Расходы на содержание Ревизионной комиссии МО «Селижаровский район» на 2016 год составят 464,0 тыс. руб. или 6,6% всех расходов по подразделу 0106.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» статьей 11 проекта решения о бюджете размер резервного фонда Администрации Селижаровского района на 2016 год утвержден в объеме **100,0** тыс. руб.

Доля данных расходов в общей сумме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2016 год составит 0,36 %.

Согласно требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Предлагаемый проектом размер резервного фонда Администрации Селижаровского района на 2016 год составит 0,04% от общего, прогнозируемого на данные годы, объема расходов районного бюджета, что не противоречит вышеуказанной норме.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** проектом решения расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела предусмотрены на 2016 год в сумме **3 393,6** тыс. руб., что на 61,0% меньше утвержденных назначений 2015 года (8 707,0 тыс. руб.).

Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета района по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2016 году составит 12,3%.

На 2016 год за счет средств подраздела 0113 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и регулирование земельных отношений» на 2015-2019 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 30.12.2014 г. № 1692. Данной муниципальной программой предусмотрены средства на обеспечение эффективного управления муниципальным имуществом и использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и государственной собственности до разграничения. Главным администратором муниципальной программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными вопросами Администрации Селижаровского района. Муниципальной программой предусмотрены расходы на 2016 год **2 196,0** тыс. руб., из которых:

- по подпрограмме «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и использования земельных участков» предусмотрено в объеме 725,0 тыс. руб. на проведение оценки объектов, проведение кадастровых работ, содержание имущества, составляющего казну МО «Селижаровский район», техническое обслуживание газовых сетей, находящихся в казне МО «Селижаровский район»;

- по обеспечивающей подпрограмме предусмотрено в объеме 1 471,0 тыс. руб.

Документы – обоснования по данной муниципальной программе предоставлены.

По подразделу 0113 предусматриваются непрограммные расходы главному распорядителю средств Администрации Селижаровского района:

- на содержание отдела ЗАГС за счет бюджета района в сумме 349,9 тыс. руб.,

- на разработку документов территориального планирования и градостроительного зонирования сельских поселений, поддержка официального сайта района в сумме 715,7 тыс. руб.

Главным распорядителем Администрацией Селижаровского района по подразделу 0113 предусмотрены расходы за счет средств субвенции областного бюджета Тверской области на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях объемом 132,0 тыс. руб.

Расчеты-обоснования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены, расходы можно признать обоснованными и реалистичными.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом решения о бюджете расходы по разделу 0300 на 2016 год предусмотрены в объеме **1 766,0** тыс. руб.

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность к общему объёму расходов районного бюджета на 2016 год составляет 0,77%.

Структура приведенных в проекте решения расходов бюджета МО «Селижаровский район» по разделу 0300 «Национальная безопасность и

правоохранительную деятельность» на 2016 год характеризуется следующими показателями:

По подразделу 0304 «Органы юстиции» прогнозные расходы предусматривают финансирование деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции местным бюджетам на осуществление государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 326,0 тыс. руб., что меньше утвержденных расходов на 2015 год на 18,7%(386,8 тыс. руб.).

По подразделу 0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» проектом решения о бюджете предусмотрены средства в рамках муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 25.11.2013г. № 1391.

Данной муниципальной программой предусмотрены средства на 2016 год:

- на содержание и обеспечение деятельности единой дежурно-диспетчерской службы МО «Селижаровский район» в сумме **1 380,0** тыс. руб.;

- на установку камер видеонаблюдения на улицах пгт. Селижарово в целях профилактики совершения преступлений в общественных местах в сумме **60,0** тыс. руб.

Планируемые расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обоснованы соответствующими финансово-экономическими расчетами. Расчеты – обоснования представлены, расходы можно признать обоснованными.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 предусмотрены ассигнования на 2016 год в сумме **24 117,8** тыс. руб., что ниже утвержденных назначений на 2015 год (38441,6 тыс. руб.) на 37,3 %.

Следует отметить, что наблюдается тенденция снижения удельного веса расходов на национальную экономику в общем объеме расходов бюджета. Так в 2016 году доля расходов по разделу 0400 составит **10,5 %**, что ниже показателя 2015 года (14,2 %) на 3,7 процентных пункта.

Проектом решения по данному разделу предусмотрены следующие расходы:

По подразделу 0401 Общеэкономические вопросы проектом решения о бюджете предусмотрены средства в рамках муниципальной программы «Содействие временной занятости безработных и ищущих работу граждан Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 28.08.2013 г. № 1133/1.

Данной муниципальной программой на 2016 год предусмотрены средства в сумме **150,0** тыс. руб.:

- по подпрограмме «Развитие гибкого рынка труда» на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 18 до 14 лет в свободное от учебы время в целях реализации мер в сфере занятости населения, направленных на развитие трудовых ресурсов, защиту регионального рынка труда.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» проектом решения о бюджете предусмотрены средства на реализацию мероприятия в рамках муниципальной программы «Развитие отдельных отраслей и направлений экономики Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 25.11.2013 г. № 1391.

Данной муниципальной программой, администратором которой является Администрация Селижаровского района, на 2016 год предусмотрены средства в сумме **100,0** тыс. руб. на проведение мероприятий организационного характера (совещания, ярмарки).

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены непрограммные расходы за счет средств субвенции областного бюджета в сумме **96,9** тыс. руб. на осуществление полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы бюджета района на 2016 год запланированы в сумме **2 395,0** тыс. руб., что **на 44,8% ниже** ожидаемого исполнения в 2015 году (3 468,8 тыс. руб.).

Средства по подразделу 0408 предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие отдельных отраслей и направлений экономики Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 25.11.2013 г. № 1391.

Данной муниципальной программой, администратором которой является Администрация Селижаровского района, предусмотрены средства в виде субсидий:

- **1436,2** тыс. руб. – на возмещение затрат, связанных с транспортным обслуживанием населения на маршрутах автомобильного транспорта между поселениями в границах муниципального района, исходя из установленного размера на 1 км пробега на условиях софинансирования;

- **958,8** тыс. руб. - на возмещение затрат, связанных с транспортным обслуживанием населения на маршрутах автомобильного транспорта между поселениями в границах муниципального района, в части превышения установленного размера на 1 км пробега и фактического пробега, предусмотренного минимальными социальными требованиями.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в проекте решения о бюджете предусмотрены средства на 2016 год в объеме **21315,9** тыс. руб., из них:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие отдельных отраслей и направлений экономики Селижаровского района» на 2014-2018 годы в сумме **21 215,9** тыс. руб. в целях осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в сфере осуществления дорожной деятельности (13 765,5 тыс. руб.), содержания, осуществления капитального и текущего ремонта автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них (7 450,4 тыс. руб.);
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Селижаровского района» на 2014-2018 годы в сумме **100,0** тыс. руб. в целях содействия в обустройстве улично-дорожной сети Селижаровского района освещением, дорожными знаками, разметкой с постоянным их обновлением.

Удельный вес расходов, предусмотренных в проекте на дорожное хозяйство, в общем объеме расходов районного бюджета на 2016 год составляет 9,3 %.

Источником формирования дорожного фонда являются:

- отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащие зачислению в бюджет района на 2016 год в сумме **7 550,4** тыс. руб.;

- субвенция из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности на 2016 год в сумме **13 765,5** тыс. руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» прогнозируются расходы на 2016 год в сумме **60,0** тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие отдельных отраслей и направлений экономики Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 25.11.2013 г. № 1391. Данной муниципальной программой предусмотрены средства в разрезе администраторов:

- Администрация Селижаровского района – 50,0 тыс. руб., на проведение семинаров, «круглых столов», конференций, тренингов для предпринимателей;
- отдел культуры Администрации Селижаровского района – 10,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности делового информационного центра в п. Селище и бизнес-центра в п. Селижарово.

Планируемые расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» можно признать обоснованными.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы отрасли в общем объеме расходов бюджета в 2016 году составят **10,0** тыс. руб.

Анализ динамики расходов по отрасли жилищно-коммунальное хозяйство показывает, что расходы на 2016 год снижаются по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год (1 786,0 тыс. руб.) и исполнением за 2014 год (5805,9 тыс. руб.).

Проектом решения по данному разделу предусмотрены следующие расходы:

По подразделу 0503 «Благоустройство» прогнозируются расходы на 2016 год в сумме **10,0** тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие отдельных отраслей и направлений экономики Селижаровского района» на 2014– 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 25.11.2013 г. № 1391.

Данной муниципальной программой, администратором которой является Администрация Селижаровского района, предусмотрены средства на проведение экологических мероприятий – 10,0 тыс. руб.

Планируемые расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» можно признать обоснованными.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу «Образование» на 2016 год предусмотрены проектом в сумме **131 857,9** тыс. руб., что на **18 157,1** тыс. руб. или на 12,1 % меньше предусмотренных бюджетных назначений на 2015 год (150 015,0 тыс. руб.).

Удельный вес всех расходов на образование в общей сумме расходов районного бюджета на 2016 год составит 57,6%. Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять: главный распорядитель бюджетных средств отдел образования Администрации Селижаровского района, Администрация Селижаровского района и отдел культуры Администрации Селижаровского района.

Проектом решения по данному разделу предусмотрены следующие расходы:

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы на 2016 год запланированы в сумме **36 448,5** тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие

образования Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г. № 1440.

Данной муниципальной программой, администратором которой является отдел образования Администрации Селижаровского района, предусмотрены средства на:

- предоставление бюджетных ассигнований на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях - 14932,3 тыс. руб., из них 9 944,0 тыс. руб. предусмотрено на выплату заработной платы с начислениями и компенсационными выплатами;

- предоставление бюджетных ассигнований на повышение уровня профессионального мастерства педагогов дошкольного образования – 55,0 тыс. руб.;

- предоставление бюджетных ассигнований на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 17 279,0 тыс. руб., из них 17 083,0 тыс. руб. предусмотрено на выплату заработной платы с начислениями и компенсационными выплатами - на обеспечение образовательного процесса за счет средств субвенции областного бюджета в соответствии с законопроектом «Об областном бюджете Тверской области на 2016 год»;

- создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях за счёт средств от оказания платных услуг – 4 182,2 тыс. руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы на 2016 год запланированы в сумме **90 514,0** тыс. руб., со снижением к прогнозным назначениям в 2015 году на 10,6%.

В 2016 году двухуровневое финансирование расходов на содержание общеобразовательных учреждений сохранится.

В законопроекте «Об областном бюджете Тверской области на 2016 год» предусмотрены субвенции муниципальному образованию «Селижаровский район» на общее образование на 2016 год в сумме **64 251,0** тыс. руб., в том числе 62 042,0 тыс. руб. - на заработную плату с начислениями и компенсационными выплатами и 2 209,0 тыс. руб. - на обеспечение образовательного процесса.

Расходы по подразделу 0702 предусмотрены в рамках двух муниципальных программ:

- МП «Развитие образования Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г. № 1440 в сумме **85 694,2** тыс. руб., из них предусмотрено:

- 13678,0 тыс. руб. – предоставление субсидии на обеспечение текущей деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений Селижаровского района, не связанной с обеспечением образовательного процесса ;

- 150,0 тыс. руб. – предоставление субсидии на обеспечение непрерывности профессионального роста педагогов общеобразовательных учреждений Селижаровского района;

- 3 237,9 – предоставление субсидии на организацию транспортного обслуживания населения в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно за счет средств бюджета района;

- 1297,0 – предоставление субсидии на обеспечение горячим питанием учащихся начальных классов общеобразовательных учреждений Селижаровского района за счет средств бюджета района;

- 64 251,0 - предоставление субсидии на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего,

основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях ;

- 3 080,0 – предоставление бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг учреждениями дополнительного образования.

МП «Культура Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г. № 1439 в сумме **4 819,8** тыс. руб. Данной муниципальной программой, администратором которой является отдел культуры Администрации Селижаровского района, предусмотрены средства на обеспечение деятельности муниципального образовательного учреждения ДОД «Селижаровская детская школа искусств», из них предусмотрено:

- 4687,0 тыс. руб. – оказание муниципальной услуги предоставления дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства;

- 15,0 тыс. руб. – проведение противопожарных мероприятий, текущего или капитального ремонта в здании МОУ ДОД «Селижаровская ДШИ» за счет средств бюджета района;

- 48,0 тыс. руб. – оснащение современным оборудованием и музыкальными инструментами

- 13,5 тыс. руб. – на проведение конкурса «Ученик года» и отчетного концерта;

- 56,2 тыс. руб. – на повышение квалификации педагогических работников ДШИ, командировочные расходы, приобретение сувениров, обслуживание официального сайта ДШИ.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы на 2016 год предусмотрены в сумме **470,3** тыс. руб., что на 65,0% ниже бюджетных назначений в 2015 году (1338,7 тыс. руб.).

Расходы по подразделу 0707 предусмотрены в рамках муниципальных программ:

- «Молодежь Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 26.11.2013 г. № 1400. Данной муниципальной программой, администратором которой является Администрация Селижаровского района, предусмотрены средства на участие и проведение различных торжественных мероприятий и мероприятий, направленных на патриотическое и духовно-нравственное воспитание молодежи» в сумме **134,0** тыс. руб.;
- «Развитие образования Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г. № 1440. Данной муниципальной программой, администратором которой является отдел образования Администрации Селижаровского района, предусмотрены средства на предоставление субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время за счет средств бюджета района в сумме **336,3** тыс. руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы на 2016 год запланированы в сумме 4 425,1 тыс. руб., что на 1,5 % ниже утвержденных на 2015 год бюджетных ассигнований (4 493,3 тыс. руб.).

Средства по подразделу 0709 предусмотрены на реализацию мероприятий трёх муниципальных программ:

- «Молодежь Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы в сумме 11,0 тыс. руб., утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 26.11.2013 г. № 1400. Данной муниципальной программой, администратором которой является Администрация Селижаровского района, предусмотрены

средства по подпрограмме «Профилактика употребления наркотических средств в молодежной среде» в сумме **11,0** тыс. руб.;

- «Развитие образования Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г. № 1440. Данной муниципальной программой, администратором которой является отдел образования Администрации Селижаровского района, предусмотрены средства, основная часть которых направлена на выплату заработной платы с начислениями и компенсационными выплатами работникам аппарата, методического кабинета и централизованной бухгалтерии отдела образования на основании обеспечивающей подпрограммы в сумме **4 399,1** тыс. руб.;
- «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 25.11.2013 г. № 1391. Данной муниципальной программой, администратором которой является отдел образования Администрации Селижаровского района, предусмотрены средства на проведение районных массовых мероприятий по безопасности дорожного движения на основании подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Селижаровского района» в сумме **15,0** тыс. руб.

Планируемые расходы по разделу 0700 «Образование» можно признать обоснованными. Документы-обоснования предоставлены.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

В проекте решения о бюджете расходы по разделу 0800 предусмотрены на 2016 год в сумме **19 735,7** тыс. руб., со снижением к утвержденным назначениям 2015 года на 4,5%.

Удельный вес расходов на культуру в общем объеме расходов составит в 2016 году – 8,6 %.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять в 2016 году главный распорядитель средств бюджета отдел культуры Администрации Селижаровского района.

Проектом решения по данному разделу предусмотрены следующие расходы:

По подразделу 0801 «Культура» расходы запланированы на 2016 год в сумме **18 911,3** тыс. руб., в рамках муниципальной программы «Культура Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г. № 1439.

Данной муниципальной программой предусмотрены средства на создание условий для повышения качества и разнообразия услуг, предоставляемых в сфере культуры и искусства, из них предусмотрено на учреждения:

- МУ «Музей» в сумме **979,5** тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы, проведение противопожарных мероприятий, оснащение современным музейным оборудованием;

- МУК «Селижаровская ЦБС» в сумме **5 765,1** тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы, проведение противопожарных мероприятий, приобретение для библиотек района новых книг, повышение квалификации библиотечных работников, подключение сельских библиотек района к сети Интернет, оформление подписки на

периодические издания, издание поэтических сборников, буклетов, информационных и методических материалов и т.д.;

- МУК «Селижаровский РДК» в сумме **12 166,7** тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы, проведение противопожарных мероприятий, оснащение оборудованием, отвечающим современным требованиям, в том числе приобретение для сельских Домов культуры компьютерной техники, подключение сельских Домов культуры к сети Интернет, совершенствование обслуживания населения Селижаровского района учреждениями культурно-досугового типа.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы запланированы на 2016 год в сумме **824,4** тыс. руб., в рамках муниципальной программы «Культура Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013г. № 1439. Данной муниципальной программой предусмотрены средства на содержание аппарата отдела культуры администрации МО «Селижаровский район», в том числе на выплату заработной платы с начислениями и компенсационными выплатами работникам аппарата предусмотрено 760,7 тыс. руб. на основании обеспечивающей подпрограммы.

Обоснования бюджетных ассигнований по разделу 0800 «Культура и кинематография» представлены, расходы можно признать обоснованными.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы на реализацию социальной политики прогнозируются на 2016 год в объеме **14 890,2** тыс. руб., что на 33,2 % больше бюджетных назначений, утвержденных на 2015 год (9 945,0 тыс. руб.).

Доля расходов на реализацию социальной политики в 2016 году составит 6,5 % от общего объема расходов бюджета на 2016 год.

Основную долю в расходах на социальную политику будут составлять расходы на охрану семьи и детства (56,6%), расходы на социальное обеспечение населения 35,1 %.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на реализацию публичных нормативных обязательств Селижаровского района в сфере пенсионного обеспечения проектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме **1 248,0** тыс. руб., со снижением на 8,4% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2015 год (1 352,8 тыс. руб.).

Расходы на выплату пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим производятся в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов Селижаровского района от 07.10.2010 № 34.

Расчет расходов на 2016 год исходя из прогнозируемой численности граждан, получающих пенсию за выслугу лет, и сумм пенсий представлен, расчет можно признать обоснованным.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»

Объем бюджетных ассигнований на социальное обеспечение населения предусмотрен проектом на 2016 год в сумме **5 220,1** тыс. руб., с ростом на 56,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2015 год (2 252,4 тыс. руб.).

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение трех муниципальных программ:

- «Реализация приоритетных направлений социальной политики в Селижаровском районе» на 2015 – 2019 годы» в сумме 1 087,7 тыс. руб., утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 30.12.2014 г. № 1693.

Администраторами муниципальной программы являются Администрация Селижаровского района, Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными вопросами администрации Селижаровского района. Данной муниципальной программой предусмотрены средства на:

- предоставление социальных выплат в виде компенсации расходов по уплате ипотечных кредитов, полученных на приобретение жилья врачам, вновь принятым на работу в ГБУЗ «Селижаровская ЦРБ», прибывшим из другой местности в сумме **773,7** тыс. руб.;
 - предоставление социальных выплат в виде компенсации расходов по найму жилья врачам, вновь принятым на работу в ГБУЗ «Селижаровская ЦРБ», прибывшим из другой местности в сумме 84,0 тыс. руб.;
 - субсидии на поддержку районному Совету ветеранов войны и труда в сумме **230,0** тыс.руб.
- «Развитие отдельных отраслей и направлений экономики Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 25.11.2013 г. № 1391.
Средства программы предусмотрены на предоставление субсидий на мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в сумме **50,0** тыс. руб.

Главному распорядителю Отделу образования администрации Селижаровского района по подразделу 1003 в рамках муниципальной программы «Развитие образования Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г. № 1440 предусмотрены расходы:

- на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам и руководящим работникам, деятельность которых связана с образовательным процессом, муниципальных образовательных организаций Тверской области, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) объемом **4 050,0** тыс. руб. за счет средств субвенции областного бюджета Тверской области;
- на предоставление субсидии на обеспечение социальной поддержки населения в части льготного проезда учащихся очной формы обучения в период учебного года в сумме **32,4** тыс. руб.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» объем бюджетных ассигнований предусмотрен проектом на 2016 год в сумме **8 422,1** тыс. руб., с увеличением на 2 082,3 тыс. руб. или на **24,7** % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2015 год (6 339,8 тыс. руб.). По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение двух муниципальных программ:

- «Реализация приоритетных направлений социальной политики в Селижаровском районе» на 2015 – 2019 годы», утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 30.12.2014 г. № 1693. Данной муниципальной программой, администратором которой является Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными вопросами Администрации Селижаровского района предусмотрены расходы в сумме **6 864,9** тыс. руб. на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за счет средств субвенции областного бюджета Тверской области на 2016 год ;
 - «Развитие образования Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г.

№ 1440. Данной муниципальной программой, администратором которой является отдел образования Администрации Селижаровского района, предусмотрены средства на предоставление компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребёнком в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме **1 557,2** тыс. руб. за счет средств субвенции областного бюджета Тверской области .

Расчеты – обоснования представлены, расходы можно признать обоснованными.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Проектом бюджета расходы по разделу на 2016 год предусмотрены в объеме **690** тыс. руб., что меньше прогнозных назначений 2015 года на 3,7%.

Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт на 2016 год к общему объёму расходов бюджета составит 0,3 %. Средства по данному разделу включены в муниципальную программу «Физкультура и спорт Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 26.11.2013 г. № 1422.

Данной муниципальной программой предусмотрены средства на создание условий для максимального вовлечения населения муниципального образования «Селижаровский район» в систематические занятия физической культурой и спортом. Администратором муниципальной программы является Администрация Селижаровского района. Для проведения экспертизы представлены документы – обоснования. Потребность в средствах, расходы можно признать реалистичными.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По разделу 1200 объем бюджетных ассигнований предусмотрен проектом на 2016 год в сумме 225,0 тыс. руб., со снижением на 1 442,1 тыс. руб. или на **86,5** % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2015 год (1 667,1 тыс. руб.).

Удельный вес расходов на средства массовой информации на 2016 год к общему объёму расходов бюджета составит 0,1 %.

В проекте бюджета расходы по подразделу 1204 в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Поддержка редакции газеты «Верхневолжская правда» Селижаровского района» на 2014 – 2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Селижаровского района от 27.11.2013 г. № 1437.

Данной муниципальной программой предусмотрены средства на повышение качества, оперативности, обеспечение стабильности и регулярности информирования населения МО «Селижаровский район» через средства массовой информации. Администратором муниципальной программы является Администрация Селижаровского района.

Для проведения экспертизы представлены документы – обоснования. Расходы можно признать реалистичными.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В проекте решения о бюджете статьей 14 определены бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга в 2016 году в сумме **672,0** тыс. руб., что на 37,1% меньше расходов на обслуживание муниципального долга, утвержденных на 2015 год (1 067,9 тыс. руб.).

Предельный объем муниципального долга МО «Селижаровский район» на 2016 год в размере 59 796,6 тыс. руб. не превышает предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

По разделу 1400 объем бюджетных ассигнований предусмотрен проектом на 2016 год в сумме **7337,2** тыс. руб., со снижением на 3 910,7 тыс. руб. или на 34,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2015 год.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах муниципального бюджета составляет в 2016 году 3,2%.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 2016 год прогнозируется предоставить бюджетам поселений средства, из них:

- на сумму **5 837,2** тыс. руб. в целях поддержки мер по обеспечению сбалансированности бюджетов,

- на сумму **1 500,0** тыс. руб. в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения.

Распределение дотаций осуществлено в соответствии с действующей методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета, утвержденной законом Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области».

6. Источники финансирования дефицита бюджета МО «Селижаровский район» на 2016 год

Проект бюджета МО «Селижаровский район» на 2016 год сформирован с профицитом в объеме **9 244,6** тыс. руб.

В 2016 году предусматривается погашение кредита, полученного из ОАО «Сбербанк России» в размере **3 250,0** тыс. руб., а также предусмотрено погашение кредита, полученного из бюджета Тверской области в сумме **7000,0** тыс. руб.

Привлечение заемных средств в проекте решения о бюджете муниципального образования «Селижаровский район» на 2016 год не предусмотрено.

7. ВЫВОДЫ

По результатам проведенной Ревизионной комиссией МО «Селижаровский район» Тверской области экспертизы представленного проекта бюджета МО «Селижаровский район» на 2016 год и на плановый период на 2016 - 2017 годы в части формирования доходов и расходов районного бюджета установлено следующее.

1. Расчет прогноза поступления доходов на 2016 год в сумме **238 195,6** тыс. руб. при устранении замечаний можно признать обоснованным и реалистичным.

2. При расчете прогноза налога на доходы физических лиц снижение прогнозных поступлений на 2016 год не обосновано.

3. Расчет прогноза планируемых расходов в бюджете на 2016 год в сумме **228 951,0** тыс. руб. можно признать обоснованным и реалистичным.

4. В связи с тем, что оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на 2015 год в разрезе ведомственной классификации расходов к проекту бюджета не

представлена, анализ планируемых расходов приведен в сравнении с показателями уточненных бюджетных назначений .

8. Заключительные положения

Учитывая вышеизложенное, Ревизионная комиссия МО «Селижаровский район» Тверской области рекомендует Собранию депутатов Селижаровского рассмотреть проект решения «О бюджете МО «Селижаровский район» на 2016 год».

Председатель

М.Б. Федулова