**Заключение**

**на** **проект  решения «О** **бюджете Троснянского** **муниципального района на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»**

**Общие положения**

                    Заключение  Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района  на   проект  решения Троснянского районного Совета народных депутатов «О  бюджете  Троснянского  муниципального района на 2013 год и плановый период 2013-2014 годов» (далее -  Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Троснянского районного Совета народных депутатов от 21 июля 2011 года № 38 « Положением «О бюджетном процессе в  Троснянском районе» и от 21 июля 2011 года № 40 « Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района».    Правовые основы рассмотрения  проекта   бюджета  определены Бюджетным кодексом, Уставом Троснянского района и Положением о бюджетном процессе в Троснянском районе.

 Согласно п.82 Положения о бюджетном процессе,  проект  решения о  бюджете  на очередной финансовый год и плановый период рассматривается в двух чтениях; решение о  бюджете   муниципального  образования должно быть рассмотрено, утверждено районным Советом народных депутатов, подписано Главой района, председателем Троснянского районного Совета народных депутатов и обнародовано до начала 2013 года. При этом в случае отклонения  проекта  решения о  бюджете   в первом чтении районный Совет народных депутатов передает указанный проект решения в согласительную комиссию.

   При рассмотрении проекта решения о бюджете в первом чтении обсуждается его концепция , прогноз социально-экономического развития района на очередной финансовый год и плановый период 2013-2014 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период 2013-2014 годы, а также характеристики бюджета, к которым относятся:

 - прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;

 - общий объем расходов   бюджета  на очередной финансовый год и плановый период;

- условно утверждаемые расходы;

 - верхний предел  муниципального долга Троснянского района на конец очередного финансового года и каждого года планового периода;

- дефицит (профицит)  бюджета  и источники финансирования дефицита  бюджета.

 Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете Троснянского муниципального района во втором чтении являются:

1) приложение к решению о бюджете Троснянского района, устанавливающее перечень главных администраторов доходов районного бюджета ;

2) приложение к решению о бюджете Троснянского района , устанавливающее перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета;

3) предусмотренные отдельными приложениями к решению о бюджете Троснянского района бюджетные ассигнования (за исключением утвержденных в первом чтении условно утверждаемых (утвержденных) расходов) по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в пределах общего объема расходов на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных в первом чтении;

4) приложение к решению о бюджете Троснянского района, устанавливающее распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на очередной финансовый год и плановый период;

5)программа муниципальных внутренних заимствований района на очередной финансовый год и плановый период (приложение к решению о бюджете);

6)программа муниципальных гарантий района в валюте Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период (приложение к решению о бюджете);

7) приложение к решению о бюджете Троснянского района по долгосрочным (районным) целевым программам с указанием бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение указанных программ на очередной финансовый год и плановый период;

8)текстовые положения решения о бюджете Троснянского района

 При подготовке Заключения учтены положения, содержащиеся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах, проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Троснянского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, показатели прогноза социально-экономического развития Троснянского района на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов, проект решения Троснянского района "О бюджете Троснянского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов", использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией Троснянского района (далее - Контрольно-ревизионная комиссия), а также материалы, представленные органами администрации Троснянского района по запросам Контрольно-ревизионной комиссии.

 Проект решения Троснянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Троснянского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов" (далее - проект бюджета) внесен в Троснянский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 84 Положения о бюджетном процессе в Троснянском районе (далее - Положение о бюджетном процессе).

 Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 80 Положения о бюджетном процессе, за некоторым исключением. Не представлены следующие приложения

 - условно утверждаемые расходы;

- приложение к решению о бюджете Троснянского района по долгосрочным (районным) целевым программам с указанием бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение указанных программ на очередной финансовый год и плановый период;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета Троснянского района на текущий финансовый год

**Показатели прогноза социально-экономического развития Троснянского района на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов**

 Статьей 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

 По статистической отчетности по состоянию на 1 января 2012 года численность постоянного населения Троснянского района составила 9998 человек. Среднегодовая численность населения по оценке администрации Троснянского района к концу 2012 года ожидается в количестве 9950. человек. По прогнозу на 2013 год среднегодовая численность постоянного населения сократится до 9000. человек.

 Прогнозом предполагается увеличение фонда оплаты труда в 2013 году до 337,9 млн. рублей или на 16,2 млн. рублей (на 8,1 9%) по сравнению с 2012 годом. Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц прогнозируются с ростом на 7,5 %, то есть с 12618 рублей в 2012 году до 13571 рубля в 2013 году.

 Индекс промышленного производства в 2013 году прогнозируется на уровне 106,4 % к уровню 2012 года.

 По результатам 2011-2012 годов отгрузка товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами ожидается в 2013 году:

-обрабатывающие производства - 90 млн. рублей, рост к уровню 2012 года на 5 млн. рублей;

-производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 25,45 млн. рублей, рост к уровню 2012 года на 1,94 млн. рублей;

 Производство продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится с 2407,41 млн. рублей в 2012 году до 2625,44 млн. рублей в 2013 году.

 Оборот розничной торговли планируется в 2013 году в сумме 636,76 млн. рублей, рост в сопоставимых ценах к 2012 году - на 15,5,5%.

 Объем платных услуг возрастет в 2013 году до 77,6 млн. рублей или на 14,8 % в сопоставимых ценах от ожидаемого исполнения 2012 года (67,6 млн. рублей).

 Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2013 году планируются в сумме 164450 тыс. рублей, что составит 102,2 % к ожидаемому уровню 2012 года в сопоставимых ценах.

 Постановлением администрации Троснянского района от 17 октября 2012 года № 342 Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Троснянского района на 2013-2013 годы»» определено, что основными целями налоговой и бюджетной политики Троснянского района на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов является: поэтапный переход к « программному бюджету»; обеспечение сбалансированности бюджета Троснянского района и его устойчивости; формирование рациональной сети муниципальных учреждений, совершенствование перечня и повышение качества оказываемых услуг; улучшение условий жизни населения Троснянского района; повышение качества администрирования доходов, поступающих в бюджет Троснянского района; создание благоприятных условий для деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Троснянского района; повышение качества и эффективности управления муниципальным имуществом Троснянского района, обеспечение его полного учета; дальнейшее развитие собственного налогового потенциала путем повышения доли имущественных налогов, реализации мероприятий по повышению заработной платы и ее легализации, сокращения недоимки; проведение работы по учету земель сельскохозяйственного назначения и оформление в собственность невостребованных долей.

 Правительством Орловской области постановлением от 2 августа 2012 года № 271 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Орловской области на 2013-2015 годы» утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Орловской области на 2013-2015 годы. В разделе 4 «Политика в области межбюджетных отношений» основных направлений записано следующее: « Межбюджетные трансферты местным бюджетам будут предоставляться с учетом расходов на заработную плату работников учреждений культуры по новой отраслевой системе оплаты труда и средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений, доведенных до средней заработной платы работников общего образования по региону» в соответствии с Указом Президента Российской Федерации о 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

 В основных направлениях бюджетной и налоговой политики Троснянского района на 2013-2015 годы доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы общего образования по региону не нашло отражения.

**Общая характеристика проекта решения «О бюджете Троснянского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годы"**

Основные показатели бюджета Троснянского муниципального района в 2010-2013 годах приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Тыс. рублей |
| Показатели | Исполнено за 2010 год | Исполнено за 2011 год | Утверждено на 2012 год (в ред. № 151 от 25.09.2012) | Проект бюджета на 2013 год |
| План | Отклонение от плана на 2012 год | % к плану на 2012 год |
| Доходы всегов том числе: | 183083,2 | 149551,1 | 164026,1 | 144756,1 | -19270 | 88,3 |
| -налоговые и неналоговые доходы | 10571,9 | 32039,8 | 31437 | 33690,5 | +2563,9 | 107,2 |
| -безвозмезд-ные поступления | 172511,3 | 117511,3 | 132589,1 | 110885,6 | -21703,5 | 83,6 |
| Расходы | 182685 | 149471,8 | 165816,3 | 144756,1 | -21060,2 | 87,3 |
| Дефицит (-); профицит (+) | +398,2 | +79,3 | -1790,2 | - |  |  |

       Доходы  проекта  районного бюджета предусмотрены на 2013 год в сумме 144576,1 тыс. рублей, что на 11,7 процента выше первоначально утвержденного бюджета на 2012 год ( 129386,8 тыс. рублей) и со снижением на  19450 тыс. руб. по сравнению с уточненным бюджетом (164026,1 тыс. рублей) . На 2014 год доходы предусмотрены в сумме 147137,7 тыс. рублей, на 2015 год -149695,9 тыс. рублей

            Расходы проекта районного бюджета на 2013 год предусмотрены в сумме 144576,1 тыс. рублей, что на 11,7 процента раза выше первоначально утвержденного бюджета на 2012 год и на 21240,2 тыс. руб. ниже уточненного бюджета на 2012 год (165816,3 тыс. рублей). На 2014 год расходы районного бюджета предусмотрены в сумме 147137,7 тыс. рублей, на 2015 год- 149695,9 тыс. рублей

            Дефицит районного бюджета на 2013-2015 годы не прогнозируется.

**Доходы районного** **бюджета  на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов**

      Формирование доходной части районного бюджета на 2013-2015 годы осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства.

Структурно доходы бюджета складываются из налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Бюджетным кодексом Российской Федерации (глава 9) закреплены нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов. Так, в районный бюджет зачисляются:

Налоговые доходы от федеральных налогов и сборов:

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 10 процентов;

- налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – по нормативу 100 процентов;

 - единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100 процентов;

 - единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 50 процентов;

 - государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту регистрации, совершения юридически значимых) - по нормативу 100 процентов.

 Кроме того, законом Орловской области о  бюджете  на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов предусмотрен дополнительный норматив по федеральному налогу на доходы физических лиц в размере 65 процентов.

Неналоговые доходы сформированы за счет:

 - доходов от использования имущества, находящегося в  муниципальной  собственности, в том числе:

   доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на  заключение  договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 50 процентов;

 доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - по нормативу 100 процентов;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду - по нормативу 40 процентов;

- штрафных санкций - в основном по нормативу 100%.

 Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам в  проекте  решения соответствуют положениям Бюджетного кодекса и бюджетной классификации Российской Федерации.

  В соответствии с представленным проектом бюджета доходы на 2013 год предусмотрены в сумме 144 576,1 тыс. рублей, что составит 88,1 % к уточненным назначениям 2012 года (164026,1 тыс. рублей).

 Структура доходной части районного бюджета на 2013 год в сравнении с 2010-2012 годами представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| Исполнено | Доля% | Исполнено | Доля% | Уточненный план ( реш.№ 151 от 25.09.2012) | Доля% | Проект | Доля% |
| Налоговые | 7328,3 | 4 | 29122,5 | 19,47 | 29925,1 | 18,25 | 32583,5 | 22,54 |
| Неналоговые  | 3243,6 | 1,77 | 2869,3 | 1,92 | 1511,9 | 0,92 | 1107 | 0,77 |
| Безвозмездные поступления | 172511,3 | 94,23 | 117511,3 | 78,58 | 132589,1 | 80,83 | 110885,6 | 76,69 |
| Доходы всего | 183083,2 | 100 | 149551,1 | 100 | 164026,1 | 100 | 144576,1 | 100 |

 На 2013 год по сравнению с 2012 годом доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась с 19,2% до 23,3%, доля безвозмездных поступлений снизилась с 80,2 % до 76,7 %.

 Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2013 год прогнозируются в общей сумме 144576,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 33690,5 тыс.  рублей (23,3 % от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 110885,6 тыс.  рублей (76,7 %).

 Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2014 год прогнозируются в общей сумме 147137,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 37675,7 тыс.  рублей (25,6 % от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 109462 тыс.  рублей (74,4 %).

 Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2015 год прогнозируются в общей сумме 149695,9 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 42006,8 тыс.  рублей (28,1 % от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 107689,1 тыс.  рублей (71,9 %).

 Доходы районного бюджета  на 2013 год по сравнению с утверждёнными показателями бюджета 2012 года и ожидаемым исполнением за 2012 приведены в таблице 1.

таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование дохода | Утвержденный бюджет на 2012 год | Ожидаемое исполнение за 2012 год по расчету финотдела | Предусмотрено проектом на 2013 год | Темпы прироста к 2012 году к ожидаемому исполнению |
|  Тыс.руб. | % к общей сумме доходов |  тыс.руб. |  % |
|  | **Налоговые доходы** | 29925,1 | 30526,4 | 32583,5 | 22,54 | +2057,1 | +6,7 |
|   | Налог на доходы физических лиц | 28367,1 | 28825,2 | 30719 | 21,25 | +1893,8 |  |
|   | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1138 | 1336,7 | 1435 | 0,99 | +98,3 |  |
|   | Единый сельскохозяйственный налог | 20 | 16,5 | 20 | 0,01 | +3,5 |  |
|   | Государственная пошлина, сборы | 400 | 348 | 409,5 | 0,28 | +61,5 |  |
|  | **Неналоговые доходы** | 1511,9 | 1247,1 | 1087 | 0,75 | -160,1 | -12,8 |
|   | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 596,9 | 637,7 | 561 | 0,39 | -76,7 |  |
|   | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 150 | 140,1 | 150 | 0,1 | +9,9 |  |
|   | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 215 | 143,3 | 50 | 0,03 | -93,3 |  |
|   | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 550 | 326 | 326 | 0,22 |  |  |
| **Итого налоговых и неналоговых доходов**  | 31437 | 31773,5 | 33690,5 | 23,3 | +1917 |  |
|  | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе** | 132589,1 | 132173,4 | 110885,6 | 76,7 | -21287,8 | -16,1 |
|   | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности   | 22953 | 22953 | 29828 | 20,6 | +6875 |  |
|   | Дотация на сбалансированность бюджетов | 500 | 500 |  |  | -500 |  |
|   | Прочие дотации |  |  |  |  |  |  |
|   | Субсидии | 25170,1 | 25665,1 | 1873,3 | 1,3 | -23791,8 |  |
|  | Субвенции | 82880,7 | 87970 | 79184,3 | 54,77 | -8785,7 |  |
|   | Межбюджетные трансферты   | 1085,3 | 1085,3 |  |  | -1085,3 |  |
|   | **ВСЕГО:** | 164026,1 | 163946,9 | 144576,1 | 100 | -19370,8 | -11,8 |

**Налоговые доходы**

 Проектом бюджета на 2013 год налоговые доходы прогнозируются в сумме 32583,5 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2012 год плановых назначений ( 29925,1тыс. рублей) на 2658,4 тыс. рублей или на 8,9%.

 Увеличение налоговых доходов в 2013 году планируется обеспечить, в основном, за счет роста поступлений налога на доходы физических лиц (на 8,3 %) и единого налога на вмененный доход со всех видов деятельности ( на 26 %) по сравнению с планом.

 Доля налоговых доходов в общем объеме доходов на 2013 год составит 22,5 %.В структуре налоговых поступлений основу по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - 30719 тыс. рублей, на долю которого приходится 94,3 %. Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ является заменой части дотации из областного  бюджета  Орловской области. На 2013-2015 годы он установлен в размере 65%, что составляет в 2013 году – 23491 тыс. руб. , в 2014 году – 26310 тыс. рублей, в 2015 году - 29367,1 тыс. рублей

 Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района считает сумму налога, просчитанную финансовым отделом администрации Троснянского района и представленную в проекте бюджета обоснованной Планируемое поступление единого налога на вмененный доход (ЕНВД) в районный бюджет в 2013 году составляет 1435 тыс. рублей на уровне ожидаемого поступления 2012 года. Сумма налога, отраженная в проекте бюджета на 2013 год, реальна к исполнению.

Единый сельскохозяйственный налог определен на уровне запланированных поступлений 2012 года в сумме 20 тыс. рублей. Плательщиками данного налога в 2012 году являлось ООО «Элита»

 Государственная пошлина в районный бюджет на 2013 год прогнозируется в сумме 409,5 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2012 год назначений на 9,5 тыс. рублей

Контрольно- ревизионная комиссия Троснянского района считает сумму запланированной государственной пошлины на 2012 год обоснованной, но вносится следующее замечание: в соответствии с приложением № 6 к проекту решения в 2013 году планируемые поступления в бюджет государственной пошлины предполагается обеспечить за счет государственной пошлины, взимаемой по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда), а поступление государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств не предусматривается. За 10 месяцев 2012 года госпошлины данного вида поступило 51,9 тыс. рублей, поэтому следует запланировать поступление данного доходного источника в пределах 60 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

 Неналоговые доходы бюджета на 2013 год планируются в сумме 1107 тыс. рублей, с уменьшением на 404,9 тыс. рублей или на 26,8% к плановым назначениям 2012 года.

Снижение плана по неналоговым доходам к ожидаемым поступлениям 2012 года произошло по всем видам подгрупп .

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 год | План на 2013 год | % Роста | Доля % |
| Уточненный план на 2012 год | Ожидаемое исполнение2012 года | % испол. | Доля% |
| Дивиденды в виде прибыли, приходящейся на доли в уставном капитале |  |  |  |  | 0 | - | - |
| Доходы от использования имущества – всего | 596,9 | 730,2 | 122,3 | 56,9 | 561 | 76,8 | 50,6 |
| - доходы , получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 341,9 | 525 | 153,5 | 40,9 | 464,2 | 88,4 | 41,9 |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений | 255 | 205,2 | 80,5 | 16 | 96,8 | 47,2 | 8,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 150 | 134,1 | 89,4 | 10,4 | 150 | 111,8 | 13,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 215 | 148,5 | 69,1 | 11,6 | 50 | 33,7 | 4,5 |
| - доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальным имуществом муниципальных районов | 100 |  |  |  |  |  |  |
| - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 115 | 148,5 | 129,1 | 11,6 | 50 | 38,7 | 4,5 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций |  |  |  |  | 20 |  | 1,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 550 | 271,6 | 49,4 | 21,1 | 326 | 120 | 29,4 |
| Прочие неналоговые поступления |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 1511,9 | 1284,4 | 84,9 | 100 | 1107 | 86,2 | 100 |

 В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составят доходы от использования муниципального имущества (55,6%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (29,4%)., платежи при пользовании природными ресурсами (13,5 %), от продажи муниципального имущества (4,5%), За 10 месяцев текущего года в бюджет поступило 1185 тыс. рублей неналоговых доходов или 78,4 % утвержденных плановых назначений.

 Проектом бюджета на 2013 год предлагаются следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам.

 Поступления доходов от использования муниципального имущества прогнозируются в сумме 561 тыс. рублей, в том числе:

1) арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по данным администратора доходов (отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района) арендная плата в 2013 году прогнозируется в сумме 464,2 тыс. рублей. За 10 месяцев текущего года поступления указанных доходов составили 525 тыс. рублей или 153,5 % годового плана;

 2)доходы от сдачи в аренду муниципального имущества и продажи права на заключение договоров аренды на 2013 год предусмотрены в объеме 96,8 тыс. рублей. Оценка главного администратора –отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района произведена, исходя из:4 договоров аренды нежилых и жилых помещений, рассчитанных по состоянию на 01.01.2013 на сумму 108,8 тыс. рублей; разница 12 тыс. рублей.

 За 10 месяцев текущего года поступило доходов в бюджет от сдачи в аренду имущества 205,2 тыс. рублей или 80,5 % от утвержденного плана.

 Контрольно-ревизионная комиссия считает, что прогноз по доходам от аренды имущества представляется выполнимым при условии усиления администрирования в части собираемости текущих платежей, взыскания задолженности в полном объеме и недопущения образования новых долгов.

 Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий(далее - МУП) на 2013 год не запланированы. По итогам работы за 2011 год плательщиком данного платежа МУЖКП расчет в отдел по управлению муниципальным не представлен. при утвержденном сроке уплаты платежа не позднее 1 мая года , следующего за отчетным. По итогам работы за 2010 год в 2011 году данный платеж поступил в сумме 52 тыс. рублей.

 Поступления платежей за пользование природными ресурсами планируются на 2013 год в сумме 150 тыс. рублей, на уровне поступлений текущего года.

 Поступление в 2013 году доходов от продажи муниципального имущества, доля которых в общем объеме неналоговых доходов составляет 4,5%, запланировано в сумме 50 тыс. рублей, что на 65 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2012 года (115 тыс. рублей), в том числе:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений запланированы на 2013 год в сумме 50 тыс. рублей.;

доходы от реализации муниципального имущества не планируются, тогда как решением Троснянского районного Совета народных депутатов от 22.03.2012 года № 119 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2012 год» утверждена Программа приватизации муниципального имущества Троснянского района на 2012 год, в которую включены 20 наименований имущества и в 2012 году ни один объект не продан.

 В неналоговых доходах в 2013 году запланировано поступление доходов по коду бюджетной классификации 000 1 15 02050 05 0000 140 «Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций» в сумме 20 тыс. рублей. При уточнении в финансовом отделе данного вида доходов было пояснено, что запланировано поступление платы за патент. В соответствии с бюджетной классификацией поступление данного вида доходов следует по коду бюджетной классификации

 05 00000 00 0000 000 «НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД»

 05 01000 00 0000 110 «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

 05 01040 02 0000 110 «Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

 05 01041 02 0000 110 «Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

 Поступления штрафов, санкций, возмещения ущербапланируются в сумме 326 тыс. рублей. За 10 месяцев текущего года в районный бюджет поступило 245 тыс. рублей или 44,5 % годового уточненного плана. Поступления по данному виду доходов администрируют органы исполнительной власти иного уровня.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

 Общий объем безвозмездных поступлений на 2013 год прогнозируется в сумме 110885,6 тыс. рублей или со снижением к плану 2012 года на 21703,5 тыс. рублей, на 2012 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 132589,1 тыс. рублей.

Сравнительная таблица по безвозмездным поступлениям за 2011-2013 годы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2011 год | Первона-льный план на 2012 год | Уточнен-ный план на 2012 год | Проект бюджета на 2013 год | Отклонение проекта бюджета 2013 года к уточн. плану 2012 г. |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из областного фонда финансовой поддержки  | 28055 | 22953 | 22953 | 29828 | +6875 |
| Дотация на сбалансированность бюджета | 4000 |  | 500 |  | -500 |
| Иные дотации | 588,2 |  |  |  |  |
| ВСЕГО дотации | 32643,2 | 22953 | 23453 | 29828 | +6375 |
| Строительство, модернизация , ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования , в том числе дорог в поселениях |  |  | 14300 |  | -14300 |
| Мероприятия по обеспечению жильем граждан, проживающих в сельской местности | 420 |  | 858,1 |  | -858,1 |
| Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов  | 1211,7 |  | 3211,5 |  | -3211,5 |
| Модернизация образования | 66,339 |  | 4684,3 |  | -4684,3 |
| Развитие отрасли культуры | 230 |  | 10 |  |  |
| Повышение зарплаты в детских садах | 814,1 |  |  |  |  |
| Повышение зарплаты работникам культуры |  |  | 469,6 |  | -469,9 |
| Питание школьников | 2290,1 | 1580,5 | 1580,5 | 1826,1 | +179,5 |
| Приобретение путевок в оздоровительные лагеря | 52,725 | 56,1 | 56,1 | 47,2 |  |
| ВСЕГО субсидии | 4958,6 | 1636,6 | 25170,1 | 1873,3 | -23296,8 |
| Перепись населения | 114,1 |  |  |  |  |
| Субвенции на ЗАГС | 576,2 | 530,7 | 119,1 |  | -119,1 |
| Составление списков кандидатов в присяжные заседатели |  |  | 3,3 |  | -3,3 |
| Субвенции на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 46,8 | 62,1 | 49,7 | 65,4 | +15,7 |
| На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 986,9 | 983,2 | 928,2 | 1856,4 | +928,2 |
| На осуществление первичного воинского учета | 444,6 | 453 | 453 | 495,1 | +42,1 |
| Субвенции сельским поселениям | 6096,1 | 5893 | 5893 | 6153,4 | +260,4 |
| Полномочия административной комиссии | 197,8 | 192,6 | 192,6 | 180,7 | -11,9 |
| Полномочия в сфере опеки и попечительства | 580,5 | 569,9 | 605,2 | 565,3 | -39,9 |
| Полномочия в сфере трудовых отношений | 197,8 | 192,6 | 192,6 | 180,7 | -11,9 |
| Полномочия деятельности комиссии по делам несовершеннолетних | 224 | 220,4 | 220,4 | 210,1 | -10,3 |
| Проезд детей-сирот |  |  | 38,7 |  | -38,7 |
| Обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до 3 лет | 175,6 |  |  |  |  |
| Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот | 740,6 | 3260,4 | 3260,4 | 1669,8 | -1590,6 |
| Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье | 1996,6 | 2258 | 2258 | 2558,2 | +0,2 |
| Компенсация части родительской платы | 273,7 | 275,6 | 275,6 | 385,2 | +109,6 |
| Денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, фельдшерам и медицинским сестрам скорой помощи | 946,4 |  |  |  |  |
| Обеспечение жильем ветеранов ВОВ | 7923,6 |  | 9108 |  | -9108 |
| Предоставление мер по оплате жилья с отоплением и освещением педагогическим работникам  | 1614,9 | 2269 | 2269 | 2244,1 | -24,9 |
| Социальная поддержка граждан усыновивших детей-сирот |  | 50 | 50 | 50 |  |
| Обеспечение одеждой выпускников из числа сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 31,8 | 36,5 | 36,5 | 36,4 | -0,1 |
| Учебные расходы | 310,3 | 327,2 | 298 | 298 |  |
| Методическая литература | 236,5 | 298 | 271 | 268 | -3 |
| На финансирование образовательного процесса в учреждениях общего образования | 54533,7 | 55498,7 | 55592 | 61967,5 | +6375,5 |
| ВСЕГО субвенции | 78501,8 | 73409,9 | 82880,7 | 79184,3 | -3696,4 |
| Комплектование книжного фонда библиотек | 30,8 | 25,3 | 25,3 |  | -25,3 |
| Наказы депутатам |  |  | 1000 |  | -1000 |
|  | 1376,9 |  | 60 |  | -60 |
| ИТОГО межбюджетные трансферты | 1407,7 | 25,3 | 1085,3 |  | -1085,3 |
| ВСЕГО БЕЗВОЗМЕДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ | 117511,3 | 98024,8 | 132589,1 | 110885,6 | -21703,5 |

 **Расходы** **проекта** **бюджета  Троснянского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов**

      Расходы проекта районного бюджета на 2013 год предусмотрены в сумме 144576,1 тыс. рублей, что на 11,7 процента раза выше первоначально утвержденного бюджета на 2012 год и на 21240,2 тыс. руб. ниже уточненного бюджета на 2012 год (165816,3 тыс. рублей). На 2014 год расходы районного бюджета предусмотрены в сумме 147137,7 тыс. рублей, на 2015 год- 149695,9 тыс. рублей

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Первоначальный план на 2012год (реш. № от 2011 г.)  | Уточненный план на 2012г. (реш. № 151 от 25.09.2012)  | Проект на 2013 год | Проект к первонач. плану, % | Проект к утвержд. плану, % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 13309,8 | 13325,8 | 15972,8 | 120 | 119,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 453 | 453 | 495,1 | 109,3 | 109,3 |
| Национальная экономика | 0400 | 1667,6 | 16410,6 | 1650,4 | 99 | 10 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 950 | 4518,5 | 100 | 10,5 | 2,2 |
| Образование | 0700 | 92725,9 | 99174,4 | 105369,1 | 113,6 | 106,2 |
| Культура, кинематография | 0800 | 3675,3 | 4144,9 | 4907,9 | 133,5 | 118,4 |
| Социальная политика | 1000 | 9623,2 | 20629,9 | 8777,4 | 91,2 | 42,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 89 | 114 | 150 | 168,5 | 131,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований  | 1400 | 6893 | 7045,2 | 7153,4 | 103,8 | 101,5 |
| ВСЕГО РАСХОДЫ |  | 129386,8 | 165816,3 | 144576,1  | 111,7 | 87,2 |
| в том числе на социальную сферу |  | 106113,4 | 124063,2 | 119204,4 | 112,3 | 96,1 |

 Приоритетными направлениями расходования средств на 2013 год, как и в 2012 году, являются: социальная сфера – 82,4 %. Доля расходов на общегосударственные вопросы составляет 11 процентов в общем объеме расходов бюджета Троснянского муниципального района.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

 По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** плановые ассигнования на 2013 год составляют 15972,8 тыс. рублей или 11 % в общей сумме расходов  бюджета  2013 года. В сравнении с решением о  районном бюджете  на 2012 год рост расходов по данному разделу составляет 19,9 % или на 2647 тыс. рублей.

 Согласно проекту ведомственной структуры расходов районного бюджета по разделу "Общегосударственные вопросы" финансируются расходы 4 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС или главный распорядитель). На администрацию Троснянского района приходится 12867,6 тыс. рублей или более 80 процентов ассигнований предусмотренных по данному разделу, на финансовый отдел администрации Троснянского района – 2525,9 тыс. рублей или 15,8 %, на отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района 369,2 тыс. рублей или 2,3 процента, на отдел образования администрации Троснянского района – 210,1 тыс. рублей или 1,3 %.

 Структура раздела «Общегосударственные вопросы» представлена следующими подразделами: ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование  | Первоначальный план на 2012 год | Уточн. план на 2012 г (реш. РСНД № 151 от 25.09.2012 | Ожидаемое исполнение за 2012 год | Проект на 2013 год |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»- | 730 | 730 |  | 841,6 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов **муниципальных** образований | 495 | 628,5 |  | 761,2 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций- всего | 8107,5 | 8271,6 |  | 10042,3 |
|  | Глава местной администрации | 664 | 664 |  | 794,1 |
|  | Администрация  | 7428 | 7592,1 |  | 9248,2 |
|  | Отдел по управлению муниципальным имуществом | 15,5 | 15,5 |  |  |
| 0105 | Судебная система |  | 3,3 |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – всего  | 2315 | 2317,4 |  | 2776 |
|  | Финансовый отдел | 1769 | 1769 |  | 2125,9 |
|  | Контрольно-ревизионная комиссия | 546 | 548,4 |  | 650,1 |
| 0107 | Проведение выборов и референдумов |  | 32,5 |  |  |
| 0111 | Резервные фонды» | 40 | 27,8 |  | 100 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы – всего | 1622,3 | 1314,7 |  | 1451,7 |
|  | Администрация – всего  | 1026,9 | 655,8 |  | 572,4 |
|  | Из них  |  |  |  |  |
|  | ЗАГС | 530,7 | 119,1 |  |  |
|  | Прочие | 111 | 157,3 |  | 200 |
|  | Районная целевая программа «Содействие обеспечения безопасности дорожного движения в Троснянском районе» |  |  |  | 11 |
|  | Организация деятельности административной комиссии | 192,6 | 192,6 |  | 180,7 |
|  | Выполнение полномочий в сфере трудовых отношений | 192,6 | 192,6 |  | 180,7 |
|  | Финансовый отдел – всего | 235 | 92,7 |  | 300 |
|  | Из них |  |  |  |  |
|  | Прочие | 235 | 92,7 |  | 200 |
|  | Наказы избирателей |  |  |  | 100 |
|  | Отдел образования- всего | 220,4 | 220,4 |  | 210,1 |
|  | Организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав | 220,4 | 220,4 |  | 210,1 |
|  | Отдел по управлению муниципальным имуществом  | 140 | 340 |  | 369,2 |
|  | Прочие | 140 | 340 |  | 369,2 |
| 0100 | ВСЕГО РАСХОДОВ | 13309,8 | 13325,8 |  | 15972,8 |

 Основная доля планируемых расходов раздела 0100 "Общегосударственные вопросы" приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности администрации Троснянского района (подраздел 0104) планируются в объёме 10042 тыс. рублей. Ассигнования запланированы с ростом к 2012 году по той причине , что в бюджете 2012 года ассигнования были предусмотрены на 10 месяцев из-за недостаточности источников финансирования.

 Расходы подраздела 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" планируются в сумме 841,6 тыс. рублей, что на 111,6 тыс. рублей больше плана 2012 года. Рост обусловлен отсутствием источника финансирования при утверждении бюджета.

На обеспечение деятельности Троснянского районного Совета народных депутатов (подраздел 0103 « Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов **муниципальных** образований») предусматриваются ассигнования в сумме 761,2 тыс. рублей, что на 132,7 тыс. рублей больше плановых назначений 2012 года..

 Расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на обеспечение деятельности финансового отдела администрации Троснянского района и Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района планируются соответственно в сумме 2125,9 тыс. рублей (увеличение к 2012 году на 356,9 тыс. рублей) и 650,1 тыс. рублей (увеличение – 101,7 тыс. рублей). Рост уровня расходов обусловлен увеличением бюджетных ассигнований в связи с отсутствием источников финансирования при утверждении бюджета на 2012 год.

 Резервный фонд администрации Троснянского района (подраздел 0111) предлагается сформировать в сумме 1 00 тыс. рублей (план на 2012 год – 27,8 тыс. рублей). Считаем возможным сформировать резервный фонд на 2013 год в предложенном объеме.

 Планируемый размер резервного фонда составит менее 0,07% от расходов бюджета и не превысит ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов бюджета).

 По подразделу 0113"Другие общегосударственные вопросы" расходы составят 1451,7 тыс. рублей, что на 10,4% больше плана 2012 года (1314,7 тыс. рублей).

 Также в состав планируемых расходов подраздела "Другие общегосударственные вопросы" включены ассигнования в сумме:

1) 369,2 тыс. рублей (ГРБС – отдел по управлению муниципальным имуществом) - на реализацию государственной политики в области приватизации и управления муниципальной собственностью, в том числе: техническая инвентаризация объектов муниципальной собственности, изготовление кадастровых паспортов на объекты недвижимости, оценка нежилых помещений, земельных участков и техники, техническое освидетельствование объектов муниципальной собственности. Увеличение на 29,2 тыс. рублей к плану 2012 года;

 Расходы на реализацию районных целевых программ планируются по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" в сумме 11 тыс. рублей, в том числе:

Районная целевая программа «Содействие обеспечения безопасности дорожного движения в Троснянском районе» - 11 тыс. рублей.

.Все вышеперечисленные расходы осуществляются за счет собственных доходов районного бюджета. Помимо этого в составе подраздела "Другие общегосударственные вопросы" планируются расходы за счёт межбюджетных трансфертов от областного бюджета в сумме 571,5 тыс. рублей, из них:

-180,7 тыс. рублей - на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий;

-180,7 тыс. рублей – на выполнение полномочий в сфере трудовых отношений;

- 210,1 тыс. рублей - на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию комиссии по делам несовершеннолетних;

**0200 «Национальная оборона**

 По разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссары, плановые ассигнования на 2013 год составляют 495,1 тыс. рублей или 0,3 % к общей сумме расходов  бюджета  2013 года. В сравнении с решением о районном бюджете  на 2012 год увеличение расходов по данному разделу составляет 8,5 % или на  42,1 тыс. рублей.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

 Проектом бюджета на 2013 год расходы по разделу "**Национальная экономика**" планируются в сумме 1650,4 тыс. рублей. По сравнению с планом 2012 года расходы уменьшаются на 90%, что составит 14760,2 тыс. рублей.

 Основной причиной уменьшения бюджетных ассигнований на национальную экономику является то, что в областном бюджете не определена сумма субсидии на дорожное хозяйство за счет средств Дорожного фонда, которая в 2012 году составила 14300 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | План на 2012 год  | Проект на 2013 год | Отклонение проекта от плана  |
| Национальная экономика | 0400 | 16410,6 | 1650,4 | -14760,2 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 |  | 21 | +21 |
| Транспорт | 0408 | 621 | 807,4 | +186,4 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 15489,6 | 600 | -14889,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 300 | 222 | -78 |

 По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусматриваются ассигнования на реализацию районной долгосрочной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Троснянском районе на 2012-2020 годы» в сумме 21 тыс. рублей для возмещения расходов на регистрацию индивидуального предпринимателя, юридического лица . По мнению контрольно-ревизионной комиссии расходы следует отнести или на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» или на подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

 По подразделу "Транспорт" (ГРБС администрация Троснянского района) бюджетные ассигнования планируются с ростом к плану 2012 года на 186,4 тыс. рублей или на 30%. В 2013 году расходы составят 807,4 тыс. рублей. Предусмотрены субсидии юридическим лицам (кроме государственных учреждений) и физическим лицам - производителям товаров , работ , услуг, а именно субсидии транспортным организациям при осуществлении пассажирских перевозок автомобильным транспортом 807,4 тыс. рублей на компенсируемые из бюджета убытки перевозчика, возникшие при осуществлении пассажирских перевозок. (возмещение недополученных доходов транспортным организациям при перевозке граждан).

Расходы по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" планируются в сумме 600 тыс. рублей (ГРБС - управление содержания жилищного фонда и городских территорий), в том числе на:

 дорожное хозяйство в сумме 150 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования ( на софинансирование ремонта в случае выделения средств из дорожного фонда);

иные бюджетные ассигнования в сумме 450 тыс. рублей на решение вопросов п.1 п.п.5 статьи 15 федерального Закона РФ № 131-ФЗ от 6.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» - дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных

Расходы по подразделу 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" планируются ассигнования в сумме 222 тыс. рублей на финансирование мероприятий по землеустройству и землепользованию. Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий по землеустройству и землепользованию предусматриваются проектом бюджета с уменьшением на 26% или 78 тыс. рублей к плану 2012 года.

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

 Объем бюджетных ассигнований на 2013 год на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство планируется в сумме 100 тыс. рублей, что составляет 0,07 % от общего объема расходов, на 2012 год эта доля составила 2,7 % или 4518,5 тыс. рублей. . По отношению к плановым показателям 2012 года ассигнования снижены  на 4518,5 тыс. рублей или на 97,8% .Исполнение расходов по разделу планируется одному главному распорядителю бюджетных средств – отделу по управлению муниципальным имуществом в случае необходимости на проведение ремонта муниципального жилого фонда. Проведение капитального ремонта многоквартирных жилых домов в 2013 году не планируется.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела, подраздела | Раздел, подраздел | Исполнено за 2011 год | План на 2012 год ( реш № 151 от 25.09 2012) | Проект на 2013 год | Проект на 2013г. к плану на 2012г. (%) |
| 1 | Жилищное хозяйство | 0501 | 1343,8 | 3623 | 100 | 7,44 |
| 2 | Коммунальное хозяйство | 0502 | 286,7 | 895,5 |  |  |
| 3 | Благоустройство | 0503 |  |  |  |  |
| 4 | Другие вопросы в области ЖКХ | 0505 |  |  |  |  |
| Всего по разделу | 0500 | 1630,5 | 4518,5 | 100 | 2,2 |

**Раздел 0700 "Образование"**

 По разделу 0700 "Образование" расходы на 2013 год предусмотрены проектом бюджета в размере 105369,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела "Образование" в общем объеме расходов районного бюджета в 2013 году составит 72,9%.

 Общий объем бюджетных ассигнований по разделу планируется увеличить на 6194,7 тыс. рублей или на 6,2% по сравнению с планом 2012 года (99174,4 тыс. рублей). Увеличение обусловлено ростом межбюджетных трансфертов от областного бюджета на 2086,7 тыс. рублей или на 3,2% к плановым назначениям 2012 года. При этом расходы раздела, осуществляемые за счет собственных доходов районного бюджета, предлагается увеличить на 4108 тыс. рублей или на 11,7%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела, подраздела | Раздел, под-раздел | План На 2012 год | Проект на 2013 год | Проект на 2013г.к плану 2012г. |
| тыс. руб.  |  % |
| 1 | Дошкольное образование  | 0701 | 11541,2 | 11989,6 | +448,4 | 103,9 |
|  2 | Общее образование | 0702 | 83849,7 | 88607,5 | +4757,8 | 105,7 |
|  3 | Молодежная политика и оздоровление детей  | 0707 | 830,3 | 930,9 | +100,6 | 112,1 |
|  4 | Другие вопросы в области образования  | 0709 | 2953,2 | 3841,1 | +887,9 | 130,1 |
|  | Всего расходов по разделув том числе | 0700 | 99174,4 | 105369,1 | +6194,7 | 106,2 |
|  | межбюджетные трансферты  |  | 64176,5 | 66263,2 | +2086,7 | 103,2 |
|  | собственные средства |  | 34997,9 | 39105,9 | 4108 | 111,7 |

Согласно ведомственной структуре расходов на 2013 год расходы по разделу "Образование" будут исполнять 2 главных распорядителя средств, в том числе:

отдел образования администрации Троснянского района – 102668,7 тыс. рублей, что составит 97,4% общего объема средств по разделу;

отдел культуры администрации Троснянского района – 2700,4 тыс. рублей (2,6%);

Расходы на дошкольное образование (подраздел 0701) на 2013 год предлагаются в сумме 11989,6 тыс. рублей или 11,4% общего объема расходов на образование.

По сравнению с планом 2012 года расходы указанного подраздела увеличатся на 448,4 тыс. рублей или на 3,9%. На 2013 год предусмотрено финансирование из средств местного бюджета. Кроме того, начиная с 2012 года в связи с изменением типа учреждений на бюджетные , родительская плата за содержание ребенка в дошкольном учреждении остается в распоряжении учреждений и направляется на обеспечение его деятельности. Плановый объем родительской платы на 2013 год рассчитан в сумме 1260 тыс. рублей. За 10 месяцев 2012 года родительской платы поступило 669,6 тыс. рублей. Таким образом, в 2013 году расходы на обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений составят более 13 млн. тыс. рублей.

 В разрезе видов расходов основной объем расходов по подразделу "Дошкольное образование" приходится на финансовое обеспечение
муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 11956 тыс. рублей (99,7 % от общей суммы расходов по подразделу). Кроме того предусмотрены субсидии дошкольным учреждениям на иные цели в сумме 33,6 тыс. рублей.

 В детских дошкольных учреждениях в текущем году сложилась низкая посещаемость воспитанниками

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ДОУ | Количество детей по списку | Выполнено дето-дней за 9 мес. 2012 года  | Количество рабочих дней за период январь- сентябрь 2012 года | Фактическое количество детей посещающих ДОУ при плановой посещаемости (3/4) | Средняя посещаемость в днях (3/2)  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Троснянский | 160 | 15655 | 183 | 85 | 98 |
| Никольский | 20 | 1739 | 183 | 9,5 | 87 |
| Муравльский | 8 | 682 | 183 | 3,7 | 85 |
| Чермошенский | 17 | 1821 | 183 | 10 | 107 |
| Красноармейский | 9 | 518 | 183 | 2,8 | 57 |
| Ломовецкий | 10 | 522 | 183 | 2,8 | 52 |
| Пенновский | 20 | 2428 | 183 | 13 | 121 |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |
| Воронецкая школа | 18 | 977 | 183 | 5,3 | 54 |
| Троснянская (Каменецкая) школа | 8 | 738 | 183 | 4 | 92 |

 Расходы на общее образование (подраздел 0702) планируются на 2013 год в сумме 88607,5 тыс. рублей, что составит 84% общих расходов на образование. По сравнению с планом 2012 года расходы увеличены на 4757,8 тыс. рублей или на 5,7%.

Сеть муниципальных учреждений общего образования с учетом проведенной в 2012 году реорганизации включает 11 бюджетных учреждений общего образования, в том числе: 9 общеобразовательных школ и два учреждения дополнительно образования для детей( БОУ ТР ОО «Центр досуга и дополнительного образования для детей «Багира» и БОУ дополнительного образования ТР ОО « Троснянская детская школа искусств).

На расходы по обеспечению деятельности учреждений образования предлагается направить 22365,5 тыс. рублей за счет собственных средств районного бюджета , в том числе 22299 тыс. рублей в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели 66,5 тыс. рублей (без учета ассигнований по муниципальным целевым программам):

11 общеобразовательным школам – бюджетным учреждениям - 16300,4 тыс. рублей в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных.

 2 учреждениям дополнительного образования – бюджетным учреждениям - 6065,1 тыс. рублей, из них: 5998,6 тыс. рублей в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели 66,5 тыс. рублей (без учета ассигнований по муниципальным целевым программам):

Кроме того, в 2013 году в самостоятельном распоряжении общеобразовательных учреждений останутся доходы от оказания ими платных услуг (план на 2013 год - 366 тыс. рублей).

 Помимо собственных средств районного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса 11 общеобразовательных школ направляются субвенции из областного бюджета в сумме 62533,5 тыс. рублей. По сравнению с планом 2012 года объем субвенций увеличен на 6375,5 тыс. рублей.

 Также, за счет средств областного бюджета планируются расходы на:

 выплату ежемесячного вознаграждения за классное руководство - 1856,4 тыс. рублей, с ростом на 928,2 тыс. рублей к плану 2012 года;

 возмещение расходов районного бюджета на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений в размере 50 процентов стоимости фактических затрат, ноне более 11 рублей на 1 учащегося в день- 1826,1 тыс. рублей, с увеличением на 245,6 тыс. рублей к 2012 году.

 Расходы на реализацию муниципальных целевых программ по подразделу "Общее образование" планируются в сумме 26 тыс. рублей, в том числе:

 муниципальная целевая программа "Содействие занятости населения Троснянского района на 2011-2013 годы»-26 тыс. рублей;

 На реализацию долгосрочной районной целевой программы « Развитие образования в Троснянском районе на 2011-2015 годы» планируется израсходовать 302,9 тыс. рублей.

По подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" на 2013 год предусмотрены расходы в сумме 930,9 тыс. рублей, что больше плана 2012 года на 100,6 тыс. рублей или на 10,8%).

 В проекте бюджета предусмотрены расходы на организационно-воспитательную работу с молодежью в сумме 58 тыс. рублей., на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей 860,9 тыс. рублей..

 Финансирование предусмотрено на реализацию долгосрочной районной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2011-2015 годы» в сумме 12 тыс. рублей.

 Объем бюджетных ассигнований на другие вопросы в области образования (подраздел 0709) предусмотрен с увеличением на 30 % или на 887,9 тыс. рублей по сравнению с планом 2012 года и составит 3841,1 тыс. рублей, в том числе расходы на:

 -содержание аппарата отдела образования – 2111,6 тыс. рублей, увеличены по сравнению с 2012 годом на 456,9 тыс. рублей (21,6%);

 -субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг БОУ "Центр психолого-медико-социального сопровождения» - 1722,3 тыс. рублей, и субсидии на иные цели -7,2 тыс. рублей с ростом на 32,6% или на 432,2 тыс. рублей,

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

 Проектом бюджета на 2013 год по разделу "**Культура, кинематография**" расходы предусмотрены с увеличением на 18,4% или на 763 тыс. рублей к плану 2012 года и составят 4907,9 тыс. рублей. По отношению к первоначальным плановым назначениям на 2012 год (в редакции от 3.12.2011 № --) расходы раздела увеличились на 33,2% или на 1222,6 тыс. рублей. Доля расходов раздела "Культура, кинематография" в общем объеме расходов бюджета города на 2013 год составит 3,4%.

 Расходные обязательств в области культуры предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств - отделу культуры администрации Троснянского района.

 В связи с изменением статуса учреждений в 2013 году будут функционировать 1 бюджетное учреждение и отдел культуры администрации Троснянского района. .

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Раздел,подраздел | Планна 2012 год | Проект на 2013 год | Отклонения проекта от плана на 2012 год |
| тыс. рублей | % |
| Культура, кинематография | 0800 | 4144,9 | 4907,9 | +763 | +18,4 |
| Культура | 0801 | 3435,9 | 3952,9 | +517 | +15 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 709 | 955 | +246 | 25,7 |

 По подразделу 0801 "Культура" запланировано 80,5% общего объема расходов раздела, что составляет 3952,9 тыс. рублей. Расходы запланированы по следующим направлениям:

 -на предоставление субсидии бюджетному учреждению культуры ТР ОО "Библиотечно-информационно-досуговое объединение " на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) по обеспечению деятельности подведомственных учреждений – 3864,9 тыс. рублей, что на 517 тыс. рублей больше плановых расходов 2012 года. Увеличение обусловлено ростом заработной платы, расходов по содержанию имущества, прочих работ и услуг;

 Также по подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию районной целевой программы " Развитие отрасли культуры в Троснянском районе Орловской области на 2011-2015 годы» в сумме 88 тыс. рублей.

 На другие вопросы в области культуры (подраздел 0804) расходы запланированы с увеличением на 246 тыс. рублей или на 25,7% к плану 2012 года, и составят 955 тыс. рублей. – расходы на содержание аппарата отдела культуры администрации Троснянского района.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

 Расходы на социальную политику в 2012 году будут осуществлять четыре главных распорядителя бюджетных средств: отдел образования администрации Троснянского района -5854,6 тыс. рублей, что составляет 66,7% от суммы расходов по разделу в целом, администрация Троснянского района - 1203 тыс. рублей (13,7%) , отдел культуры администрации Троснянского района – 50 тыс. рублей (0,6%) и отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района – 1669,8 тыс. рублей (19 %).

 Общая сумма расходов в целом по разделу определена на 2013 год в сумме 8777,4 тыс. рублей, что ниже плана 2012 года на 11852,5 тыс. рублей или на 57,5%

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.ПР |  |  Исполнено за 2011 год | План на 2012 год | Проект на 2013 год |  |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 413,7 | 704 | 600 | -104 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения – всего | 10386,2 | 13351,8 | 2847,1 | -10504,7 |
|  | ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года»  | 461 | 1070,6 | 603 | -467,6 |
|  | Обеспечение жильем ВОВ | 7903,8 | 9997,2 |  | -9997,2 |
|  | Оказание других видов помощи | 29,2 | 15 |  | -15 |
|  | Мероприятия в области социальной политики | 377,3 |  |  |  |
|  | Меры социальной поддержки педагогическим работникам –компенсации за коммунальные услуги  | 1614,9 | 2269 | 2244,1 | -24,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3265,1 | 5968,9 | 4765 | -1203,9 |
|  | Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 46,8 | 49,7 | 65,4 | +15,7 |
|  | Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, а также детей находящихся под опекой, не имеющих закрепленного жилого помещения  | 740,6 | 3260,4 | 1669,8 | -1590,6 |
|  | Компенсация части родительской платы | 273,7 | 275,6 | 385,2 | -109,6 |
|  | Обеспечение выпускников МОУ из числа сирот и детей оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием | 31,8 | 36,5 | 36,4 | -0,1 |
|  | Обеспечение бесплатного проезда на городском, пригородном, а также 2 раза в год к месту жительства и обратно к месту учебы детей-сирот |  | 38,7 |  | -38,7 |
|  | Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю  | 1996,6 | 2558 | 2558,2 | +0,2 |
|  | Обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет | 175,6 |  |  |  |
|  | Закон Орловской области от 12.11.2008 г. № 832-ОЗ «О социальной поддержке граждан усыновивших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей |  | 50 | 50 |  |
|  | Выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства | 580,5 | 605,2 | 565,3 | -39,9 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 14645,5 | 20629,9 | 8777,4 | -11852,5 |

 По подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" расходы на выплату муниципальных пенсий лицам, замещавшим должности муниципальной службы, предусмотрены в сумме 600 тыс. рублей, то есть с уменьшением к плану 2012 года на 104 тыс. рублей или на 14,8%.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения" планируются на 2013 год в сумме 2847,1 тыс. рублей, что меньше плана 2012 года на 10504,7 тыс. рублей или в 2,1 раза и составляют 32,4% от общей суммы расходов на социальную политику.

 По данному направлению предусмотрены ассигнования на:

выплату субсидий гражданам по ФЦП « Социальное развитие села до 2013 года в сумме 603 тыс. рублей

- на социальные выплаты по предоставлению мер социальной поддержки в виде ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения, освещения и отопления педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках в сумме 2244,1 тыс. рублей

 Расходы по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства" предусмотрены в сумме 4765 тыс. рублей , в том числе

 в виде социальной помощи сумме 1735,2 тыс. рублей ( а именно : в виде выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью -65,4 тыс. рублей и обеспечением жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей , а также детей, находящихся под опекой, не имеющих закрепленного жилого помещения – 1669,8 тыс. рублей)

 на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 385,2 тыс. рублей.

на реализацию Закона Орловской области от 22.08.2005 года № 529-ОЗ «О гарантиях прав ребенка Орловской области» 2594,6 тыс. рублей ( обеспечение выпускников МОУ из числа детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием -36,4 тыс. рублей и на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение , причитающееся приемному родителю -2558 тыс. рублей

на реализацию закона Орловской области от12.11.2008 года № 832-ОЗ «О социальной поддержке граждан усыновивших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 50 тыс. рублей

 По подразделу 1006 "Другие вопросы в области социальной политики" предусмотрены расходы в сумме 565,3 тыс. рублей на выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства..

**Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**

 Расходы на физическую культуру и спорт предусмотрены проектом бюджета в сумме 150 тыс. рублей, что на 36 тыс. рублей или на 31,6% больше плана 2012 года.

 Бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1101 «Физическая культура» на выполнении функций органами местного самоуправления.

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

 По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований » на 2013-2015 годы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектам Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены дотации сельским поселениям в сумме 6153,4 тыс. рублей. Методика расчета нормативов, применяемых при определении расчетных нормативных расходов для расчета и распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, и порядок определения нормативных расходов утверждены постановлением администрации Троснянского района от 14 ноября 2012 года №373. Расчет и перераспределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений произведен правильно.

 По подразделу 1402 «Иные дотации» предусмотрены дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2013 год в сумме1000 тыс. рублей.

 **Программная часть проекта бюджета Троснянского муниципального района на 2013 год**

 В Бюджетном послании Президента Российской Федерации "О бюджетной политике в 2013-2015 годах" одной из основных целей бюджетной политики на 2013 год и среднесрочную перспективу определено, что формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на базе государственных программ. Переход к «программному бюджету» в полном объеме осуществлять начиная с бюджета на 2014 и плановый период 2015и 2016 годов.

Доля муниципальных целевых программ в расходах районного бюджета на 2013 год составляет 0,3 %..

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Орган, принявший программу | Вид документа, дата принятия , № | Предусмотрено в бюджете 2012 года | Требуется по паспорту программы на 2013 год | Проект на 2013 год |
| РЦП «Обеспечение территорий Троснянского района Орловской области документами территориального планирования и правилами землепользования и застройки на 2010-2013 годы»  | Троснянский районный Совет народных депутатов | Решение от 28 декабря 2019 года № 245 | 1000 |  |  |
| РЦП «Развитие отрасли культуры в Троснянском районе Орловской области на 2011-2015 годы» | Троснянский районный Совет народных депутатов | Решение от 8 апреля 2010 года № 266 | 273 | 463 | 88 |
| МЦП «Содействие занятости населения Троснянского района на 2011-2013 годы» | Троснянский районный Совет народных депутатов | Решение от 10 сентября 2010 года № 297 | 27 | 26 | 26 |
| МЦП «Социально-экономическое развитие района на 2011-2013 годы» | Троснянский районный Совет народных депутатов | Решение от 10 сентября 2010 года № 298 |  |  |  |
| Долгосрочная районная целевая программа стимулирования развития жилищного строительства на территории Троснянского района Орловской области «Жилище» до 2015 года | Троснянский районный Совет народных депутатов | Решение от 10 марта 2011 года № 334 |  | 200 |  |
| ДРЦП «Развитие образования в Троснянском районе на 2011-2015 годы» | Троснянский районный Совет народных депутатов | Решение от 10 марта 2011 года № 336 | 391,6 | 302,9 | 302,9 |
| Долгосрочная районная целевая программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2011-2015 годы» | Троснянский районный Совет народных депутатов | Решение от 10 марта 2011 года № 337 |  | 12 | 12 |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфрастуктуры Троснянского района на 2011-2013 годы | Троснянский районный Совет народных депутатов  | Решение от 27 октября 2011 года № 60 |  |  |  |
| ДМЦП «Содействие обеспечения безопасности дорожного движения в Троснянском районе на 2012-2016 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 12.12.2011 года №353 |  | 11 | 11 |
| МЦП «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на 2012-2016 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 3.02.2012 года № 25 |  |  |  |
| ДРЦП «Развитие крестьянских (фермерских) хозяйств и других малых форм хозяйствования в сельской местности Троснянского района на 2012-2016 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 1.03.2012 года №38 |  |  |  |
| ДМЦП «Развитие молочного скотоводства и увеличение производство молока в Троснянском районе Орловской области на 2012-2016 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 27.04.2012 года № 144 |  |  |  |
| РДЦП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Троснянском районе на 2012-2020 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 29.10.2012 года №356 |  | 21 | 21 |
| ИТОГО |  |  | 1691,6 | 1035,9 | 460,9 |

Приложение по финансированию целевых программ к проекту бюджета не приложено.

**Выводы и предложения:**

 1. Проект решения Троснянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Троснянского муниципального района на 2013 год и плановый период на 2014-2015 годы»" представлен в Контрольно-ревизионную комиссию в установленный Положением о бюджетном процессе срок.

 Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Троснянском районе, за исключением следующих приложений и сведений :

 - условно утверждаемые расходы;

- приложение к решению о бюджете Троснянского района по долгосрочным (районным) целевым программам с указанием бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение указанных программ на очередной финансовый год и плановый период;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета Троснянского района на текущий финансовый год

 2. Проект бюджета, предложенный администрацией Троснянского района на 2013 год и плановый период на 2014-2015 годы, является сбалансированным, бездефицитным.

 3. Объем доходов бюджета Троснянского муниципального района на 2013 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 144576,1 тыс. рублей, что в 1,8 раза меньше плановых назначений на 2012 год. Уменьшение, в основном, обусловлено сокращением объема межбюджетных трансфертов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ. Объем доходов бюджета Троснянского муниципального района на 2014 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 147137,7 тыс. рублей, на 2015 год в сумме 149695,9 тыс. рублей.

 4. Налоговые и неналоговые доходы предложены в сумме 33690,5 тыс. рублей (23,3 % в структуре доходов), что на 5,7% или на 1917 тыс. рублей выше плановых назначений.

 4.1. Планируется обеспечить рост поступлений налога на доходы физических лиц на 6,2% или 1893,8 тыс. рублей, единого налога на вмененный доход на 98 тыс. рублей.

 4.2. Планируемый на 2013 год объем неналоговых доходов уменьшен на 12,8 % или на 160,1 тыс. рублей по сравнению с плановыми назначениями 2012 года. Основной причиной снижения является уменьшение поступления платежей от сдачи в аренду земель и имущества. Не планируются доходы от приватизации имущества .

 4.3.В приложениях 6,7 к проекту бюджета запланировано поступление доходов по коду бюджетной классификации 000 1 15 02050 05 0000 140 «Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций» в 2013 году в сумме 20 тыс. рублей, в 2014 году -28 тыс. рублей, в 2015 году – 28 тыс. рублей., тогда как было запланировано поступление платы за патент. В соответствии с бюджетной классификацией поступление данного вида доходов следует по коду бюджетной классификации

 05 00000 00 0000 000 «НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД»

 05 01000 00 0000 110 «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

 05 01040 02 0000 110 «Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

 05 01041 02 0000 110 «Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения»

 5. Безвозмездные поступления проектом бюджета на 2013 год предусмотрены в сумме 110885,6 тыс. рублей, на 2014 год – 109462 тыс. рублей, на 2015 год – 107689,1 тыс. рублей.

 6. Расходы бюджета Троснянского муниципального района планируются на 2013 год в сумме 144576,1 тыс. рублей. К утвержденным плановым показателям на 2012 год расходы снижены на 21060,2 тыс. рублей или на 12,7 %, в основном, за счет снижения средств вышестоящих бюджетов на реализацию программных мероприятий по развитию Троснянского района. Объем расходов бюджета Троснянского муниципального района на 2014 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 147137,7 тыс. рублей, на 2015 год в сумме 149695,9 тыс. рублей

 7. Структура проекта бюджета и его приоритеты (социальная сфера) на 2013-2015 годы соответствуют районному бюджету на 2011 и 2012 годы, что свидетельствует о преемственности бюджетной политики Троснянского района.

 8. Доля программных расходов, осуществляемых за счет налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, очень низкая. По программному принципу в 2013 году планируется осуществлять 0,3 % расходов бюджета, в 2014 году их доля планируется в объеме - 4,7%., в 2015 году- %

 В проекте бюджета на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 6 долгосрочных целевых программ на общую сумму 460,9 тыс. рублей (за счет собственных доходов бюджета района). В то время как в паспортах 7 долгосрочных целевых программ предусмотрено финансирование в 2013 году на 1035,3 тыс. рублей. Приложение к проекту бюджета по долгосрочным целевым программам не подготовлено.

 8.1. В нарушение статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 76 Положения о бюджетном процессе проекты двух из двух принятых администрацией района в 2012 году долгосрочных целевых программ не представлены на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию Троснянского района.

 8.2 Предлагаем уточнить разделы и подразделы бюджетной классификации по которым будут финансироваться следующие долгосрочные районные целевые программы:

 ДМЦП «Содействие обеспечения безопасности дорожного движения в Троснянском районе на 2012-2016 годы»

РДЦП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Троснянском районе на 2012-2020 годы»

 9. В приложениях к проекту бюджета 8,9,10,11,12,13 допущена техническая ошибка : отражено «Национальная оборона» в графах « раздел 0200» «подраздел 0203», тогда как следовало «раздел 0200» «подраздел 0203».

Также технические ошибки допущены в приложениях 8,9,10,11,12,13 к проекту бюджета:

 Раздел 1400 в соответствии с бюджетной классификацией следует именовать как «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» , а поименовано « Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера».

 Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района предлагает при рассмотрении проекта решения "О бюджете Троснянского муниципального района на 2013 год и плановый период на 2014-2015 годы" учесть предложения, отраженные в настоящем заключении.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной комиссииТроснянского района  | Г.П.Лапочкина |
|  |  |
|  |  |
|  |  |