Уважаемый президиум!

Уважаемые депутаты и приглашенные!

Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения Совета Кайбицкого муниципального района «О бюджете Кайбицкого муниципального района на 2016 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, главы Х1V Устава муниципального образования «Кайбицкий муниципальный район», («Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кайбицкий муниципальный район»), ст. 9 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=6BA9A3E98D7F96DFC19E71538512D433EB33C9DE3154ACE8B7D90250F3z54FJ) от 07.02.2011 № 6-ФЗ«Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «Положением о контрольно-счетной палате».

Проект решения Совета муниципального района (далее Проект) внесен в пределах срока, установленного пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и в объеме, предусмотренном статьей 184 ч.2 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз бюджета составлен с учетом ожидаемого исполнения бюджета района, вносимых изменений и дополнений в федеральное налоговое и бюджетное законодательство, прогноза социально-экономического развития района.

В соответствии с пунктом 2 статьи 60.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и пунктом 9 статьи 78 Устава муниципального района установлены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Кайбицкого муниципального района на 2016 год.

Заключение на проект решения Совета Кайбицкого муниципального района «О бюджете Кайбицкого муниципального района на 2016 год» составлено по результатам экспертизы структурных особенностей и основных характеристик проекта, экспертизы прогноза исходных макроэкономических показателей для формирования проекта бюджета района, экспертизы межбюджетных отношений, экспертизы доходной части бюджета, экспертизы расходной части проекта бюджета, экспертизы сбалансированности проекта бюджета с учетом контроля за исполнением бюджета в текущем году.

На основных показателях прогноза социально-экономического развития Кайбицкого муниципального района на 2016-2018 гг. подробно останавливалась 1 заместитель руководителя Исполнительного комитета на 1 слушании проекта бюджета.

Поэтому я повторяться не буду.

**Их можете посмотреть на слайде.**

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития Кайбицкого муниципального района на 2016-2018 гг**.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единица  измерения | **2014 г.**  **Отчет** | **2015 г.**  **Оценка** | **Прогноз** | | |
| **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| Валовый территори-  альный продукт  (ВТП) | млн. руб. в  ценах соответ-  ствующих лет | **3355,10** | **3544,00** | **3802,00** | **4032,00** | **4278,00** |
|  | в % к пре-дыдущему году в сопостави-мых ценах | **107,5** | **105,6** | **107,3** | **106,0** | **106,1** |
| Фонд заработной платы по территории | тыс.  рублей | **756270,51** | **771395,92** | **824626,73** | **882719,77** | **962164,54** |
| Начисленная средне- месячная заработная плата на одного работника ( в среднем за год) | рублей | **17737,84** | **18314,24** | **19707,17** | **21290,88** | **23424,01** |
| Денежные доходы на душу населения (в среднем за месяц) | рублей | **12131,17** | **12800,00** | **13800,00** | **15200,00** | **16700,00** |

Хочу только добавить, что сохраняющаяся в настоящее время нестабильность геополитической обстановки в условиях продолжающихся взаимных санкций и возможности их расширения, а также существенной зависимости российской экономики от мировой экономической конъюнктуры внесли некоторые коррективы и в наши показатели:

-Динамика основных параметров на 2016 год характеризуется постепенным снижением доли доходов и расходов по отношению к ВТП (валовому территориальному продукту) (с 8,67 % в 2015 году до 8,3 % в 2016 году).

-Снижением инвестиций в основной капитал и объема оборота розничной торговли 97 и 94 % соответственно.

Характерной особенностью является составление проекта бюджета сроком на один год.

***Доходы бюджета***

Исходя из макроэкономических показателей социально-экономического развития района на 2016 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2016 год, отчетных данных налоговой службы по налоговой базе и оценки поступлений доходов в бюджет Кайбицкого муниципального района в 2016 году, сформированы доходы бюджета Кайбицкого муниципального района.

Доходная часть бюджета района на 2016 год сформирована с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства.

В соответствии с проектом объем доходов бюджета Кайбицкого муниципального района на 2016 год прогнозируется в объеме **315 985,67** тыс. рублей

(**310483,76 в 2015г.)** , - что выше утвержденного объема на 2015 год **на 1,8 %.**

Здесь надо отметить, что когда утверждался проект бюджета на 2015г и плановый период 2106-2017гг. на 2016 год – было запланирован объем доходов -**330 572,68** тыс. рублей.) т.е. на **14 587 тыс. рублей** меньше или на 4,4%.

Структура доходов бюджета муниципального района на 2016 год представлены в **таблице 2**.

**Структура доходов бюджета муниципального района на 2016 год**

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма (тыс. рублей) | | % к 2015г. |
| **утвержд. 2015 г.** | **прогноз 2016** |
| Налог на доходы физических лиц | **67068,1** | **77527,9** | **115,6** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | **4284,0** | **4601,0** | **107,4** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | **621,0** | **890,0** | **143,3** |
| налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения |  | **15,0** |  |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами |  | **83,0** |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | **145,6** | **125,0** | **85,85** |
| Государственная пошлина | **773,0** | **798,0** | **103,2** |
| сборы ( неналоговые доходы) | **2317,0** | **2737,0** | **118,1** |
| Объем средств от акцизов на нефтепродукты, учитываемый в Дорожном фонде | **8000,0** | **7916,60** | **98,95** |
| Безвозмездные поступления | **227275,06** | **221292,17** | **97,36** |
| в т.ч. из Республиканского бюджета | **226700,0** | **220871,17** | **97,4** |
| итого доходов | **310483,76** | **315 985,67** | **101,7** |

Из общей суммы доходов основную долю или **70,0** % (73,2в 2015г ) составляют поступления субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов в т.ч. из республиканского бюджета.

Безвозмездные поступления в доходную часть бюджета Кайбицкого муниципального района учтены в сумме **221 292,17 тыс. рублей.**

(На них также подробно останавливалась председатель Финансово-бюджетной палаты в 1 чтении проекта бюджета.)

**Объем собственных поступлений** - (налоговые и неналоговые доходы)

предусматривается проектом в размере **94 693,50** тыс. руб (83208,70). или **30** % (26,8 в 21015 г.) в общей массе доходов.

Относительно уровня 2015 года (ожидаемого исполнения) объем собственных доходов уменьшается в 2016 году на 9,7 %. (104816 тыс. руб).

Структура доходов бюджета Кайбицкого муниципального района на 2016г. представлена на **диаграмме 1.**

**Налоговые доходы запланированы в объеме 91 956,5 тыс. руб ( 80891,7 тыс. руб в 2015г.).**

С нормативами отчислений по налоговым доходам на 1 чтении ознакомила председатель Финансово-бюджетной палаты.

\*\*\*Налоговые доходы за уровнем муниципального района закрепляются:

- налог на доходы физических лиц- по нормативу 11% (13в 2015)

- единый налог на вмененный доход-100%

- единый сельскохозяйственный налог- 50% (70 в 2015)

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы

налогообложения -30%

- государственная пошлина за совершение юридически значимых

действий и выдачу документов-100%.\*\*\*

Удельный вес прогнозируемого поступления налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет **97,1%** . (на уровне прошлого года)

Как и в прежние годы, наиболее объемным доходным источником бюджета муниципального района является налог на доходы физических лиц (**НДФЛ**), составляющий около **83,9 %** от общей суммы налоговых доходов.

Поступление **налога на доходы физических лиц** в бюджет Кайбицкого муниципального района прогнозируется в 2016 году в сумме **77 527,9 тыс.** **рублей**

**(67068,1 тыс. рублей в 2015),** что составляет **115,6 %** к утвержденному налогу на 2015 год и **24,5 %** от общей суммы доходов.

Объем средств от **акцизов на нефтепродукты**, учитываемый в Дорожном фонде Кайбицкого муниципального района, оценивается в сумме **7916,6 тыс. руб.** (8,0 млн.руб**.),** является следующим по значимости размера поступления- **8,3%** собственных доходов, это на 1% меньше утвержденного на 2015год.

В общей массе доходов составляет **2,5%.**

Следующим по значимости размера поступления является **единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**. Поступление по ЕНВД в бюджет района в 2016году прогнозируется в сумме **4 601,0** (4284,0 в 2015г.) тыс. рублей,

Поступление налога на 2016 год против ожидаемого в 2015 году объема увеличен на 3,4 % или на 317,0 тыс. рублей.

Удельный вес в собственных доходах районного бюджета составляет **4,85 %** и **1,4%** в общей сумме доходов (на уровне 2015г).

Следующим по объему поступлений среди собственных доходов является

поступление по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)**, в 2016 году прогнозируется в сумме **890,0** тыс. рублей (621,0), **0,94**% (0,76) составляет удельный вес в собственных доходах,

Относительно уровня 2015 года (ожидаемое исполнение), налог увеличен в 2016 году **на 2,3 %.** В общей сумме доходов -**0,28 %.**

**Государственная пошлина**. В проекте на 2016 год предусматривается в сумме **798,0 тыс. рублей**.

Удельный вес государственной пошлины в собственных доходах районного бюджета составляет **0,84** % (0,93) и на **3,2%** выше утвержденных поступлений на 2015г. и **0,25%** в общей сумме доходов.

**Единый сельскохозяйственный налог** прогнозируется в 2016 году в сумме **125,0 тыс. рублей**.

Относительно уровня 2015 года (ожидаемое исполнение), налог уменьшен в 2016г. на **156 %**.

Удельный вес в собственных доходах районного бюджета составляет **0,13 %** и **0,04%** в общей массе доходов.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** составляет**– 15 тыс.рублей**.

Удельный вес в собственных доходах районного бюджета составляет **0,02 %** и **0,005%** в общей массе доходов.

Законом Республики Татарстан от 15.07.2015г. №58-ЗРТ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Республики Татарстан и Закон Республики Татарстан «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Республики Татарстан по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений» внесены изменения в Бюджетный кодекс Республики Татарстан, устанавливающие с 1 января 2016 года единый норматив отчислений в размере 100 процентов в бюджеты муниципальных районов

**-от** **налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых**, зачисляемого в настоящее время в полном объеме в бюджет Республики Татарстан. -поступление прогнозируется в объеме **83,0 тыс.рублей**.

Удельный вес в собственных доходах районного бюджета составляет **0,09 %.**

и **0,03%** в общей массе доходов.

**Неналоговые доходы. (2 737 тыс. рублей.)**

Неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2016 год**.**  представлены **на слайде 3.**

Удельный вес прогнозируемого поступления неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов составляет **2,89 %** .

Проектом предусматривается поступления в 2016 **году неналоговых доходов** в размере **2 737,0** **тыс.рублей**. ( 2317,0 в 2015г.), что больше утвержденного на 2015г. на **18,1%** и меньше на **79,4%** ожидаемого поступления в 2015г. (**13300 тыс. руб**).

**Неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2016 год.**

**Таблица 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма (тыс. рублей)** | |
| **утвержд. 2015 г.** | **прогноз 2016 г.** |
| **Арендная плата за землю** | **1221,0** | **1250,0** |
| **Денежные взыскания (штрафы)** | **776,0** | **1364,0** |
| **Поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении** | **20,0** | **20,0** |
| **Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** | **300,0** | **103,0** |
| **ВСЕГО** | **2317,0** | **2737,0** |

(Проектом предусматривается поступления в 2016 году неналоговых доходов в следующих процентах:

- арендная плата за землю поступает в бюджет Кайбицкого муниципального района 100 %;

- денежные взыскания (штрафы) – 100 %;

- доходы от реализации имущества – 100 %;

- доходы от продажи земельных участков - 50 %;

- доходы от сдачи в аренду имущества – 100 %;

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду –55 (было 40 %.)

***Расходы бюджета***

В основу формирования прогноза бюджета Кайбицкого муниципального района по расходам положены действующие расходные обязательства, с учетом индексов-дефляторов, основных направлений бюджетной политики на 2016 год.

При проектировании объемных показателей по расходам на 2016 год учитывались показатели, с которыми также знакомила председатель финансово-бюджетной палаты при 1 чтении. \*\*

\*\*\*( - повышение заработной платы, реализации Указа Президента РФ №597 от 7 мая 2012 года, индексация публичных обязательств, питание и медикаменты, коммунальные услуги)\*\*\*

\*\*\*(повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в соответствии с «дорожными картами»;

- рост заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, не вошедших в категории работников, повышение заработной платы которых определено Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, муниципальных служащих Кайбицкого муниципального района и других категорий работников муниципальных органов на 7,0 процентов с 1 октября 2016 года;

* публичные обязательства, питание и медикаменты индексируются на 7,0 процентов с 1 января 2016 года;
* коммунальные услуги учтены с ростом 7,5 процентов с 1 июля 2016 го­да.) \*\*\*\*\*

На основе данных параметров сформирована расходная часть бюджета Кайбицкого муниципального района на 2016 год в **сумме 315 985,67 тыс.руб.** (**310483,76** тыс. рублей в 2015г.), увеличение к утвержденному в 2015году составляет **101,7%.**

Необходимо отметить, что в структуре бюджета значительный удельный вес занимают первоочередные и социально-значимые расходы.

Структура расходной части бюджета Кайбицкого муниципального района на 2016 год представлена **в таблице 4.**

**Структура расходной части бюджета Кайбицкого муниципального района на 2016 год.**

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма (тыс. рублей) | | **% к 2015г.** |
| **утвержд. 2015 г.** | **прогноз 2016 г**. |
| Общегосударственные вопросы | **26 532,76** | **27551,87** | **103,8** |
| Национальная оборона | **1439,7** | **1360,2** | **94,5** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **990,5** | **1044,2** | **105,4** |
| Национальная экономика в т.ч:  «Сельское хозяйство»  Дорожное хозяйство  (дорожные фонды) | **8991,0** | **8907,60** | **99** |
| **991,0** | **991,0** | **100** |
| **8000,0** | **7916,6** | **99** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **188,0** |  |  |
| Охрана окружающей среды | **300,0** | **103,0** | **34,3** |
| Образование | **217681,4** | **222405,00** | **102,2** |
| Культура и кинематография | **32089,7** | **31592,60** | **98,4** |
| Здравоохранение | **183,4** | **190,8** | **104** |
| Социальная политика, в т.ч:  беспл. питание уч-ся  компенсации родителям | **3957,1** | **4127,80** | **104,3** |
| **2 100,8** | **2201,7** | **104,8** |
| **1 856,3** | **1926,1** | **103,7** |
| Физическая культура и спорт | **312,0** | **312,0** | **100** |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований | **17818,20** | **18390,60** | **103,2** |
| **Всего расходов** | **310483,76** | **315985,67** | **101,8** |

В соответствии с бюджетной классификацией расходная часть бюджета состоит из 12 разделов. Конкретные объемы расходов по получателям бюджетных средств приведены в приложении № 7 к проекту решения Кайбицкого муниципального района «О бюджете Кайбицкого муниципального района на 2016 год.» и с ними также знакомила председатель ФБП. Ведомственная структура расходов бюджета Кайбицкого муниципального района на 2016 г. приведена в приложениях № 6 к проекту решения.

В **разделе 01 «Общегосударственные вопросы»** учитываются расходы на содержание аппарата управления, резервный фонд Кайбицкого районного исполнительного комитета, субвенции на реализацию государственных полномочий:

Прогнозный объем расходов на 2016 год составил **27 551,87** (26532,76) тыс.рублей или **103,8 %** к уровню 2015г.

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016 году составляет **8,7 %.** – что на уровне 2015г.

Основной объем по данному разделу составляют расходы на содержание органов муниципальной власти -**20,2 млн. рублей,** ихудельный вес составляет **73,3 %.**

Запланирован объем Резервного фонда исполнительного комитета Кайбицкого района в 2016 году в сумме **1682,4 тыс.рублей**, составляет **0,53%** общего объема расходов, что в пределах допустимого (не может превышать 3 процента).

А также субвенции на реализацию государственных полномочий о которых подробно останавливалась председатель Финансово-бюджетной палаты на 1 слушании.

\*\*\*Субвенции местным бюджетам на реализацию государственных полномочий:

- по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30 декабря 2005 года № 143-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» на 2016 год в сумме 273,6 (271,8) тыс. рублей

- по образованию и организации деятельности административных комиссий в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30 декабря 2005 года № 144-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности административных комиссий» на 2016 год в сумме 244,9 (243,9) тыс. рублей;

- в области архивного дела на основании Закона Республики Татарстан от 24.12.2007 г. № 63-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области архивного дела» в 2016году в сумме 17,3 (14,5) тыс. рублей;

- по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии с Законом Республики Татарстан от 20 марта 2008 года № 7-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области опеки и попечительства» на 2016 год в объеме 477,1 (474,9) тыс. рублей;

- по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в соответствии с Законом Республики Татарстан от 30 июля 2010 года № 60-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан государственными полномочиями Республики Татарстан по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» в сумме 0,37 тыс. рублей (360 рублей).

- на реализацию государственных полномочий в области образования, в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22 февраля 2006 года № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования», в сумме 255,7 тыс. рублей;

- на реализацию государственных полномочий в сфере государственной молодежной политики в сумме 255,7 тыс. рублей в соответствии с Законом Республики Татарстан от 7 апреля 2006 года № 29-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области государственной молодежной политики».

В данном разделе учтены средства, поступающие из федерального бюджета, на:

- реализацию полномочий по составлению (изменению) списков кандида-тов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Россий-ской Федерации, в целях реализации Федерального закона от 20 августа 2004 года № 113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации», в сумме 8,9 тыс. рублей;

- государственную регистрацию актов гражданского состояния в 2016 году в сумме 412,6 тыс. рублей.

1. Также здесь предусмотрены средства на уплату налога на имущество и земельного налога в объеме 325,5 тыс.рублей.\*\*\*

**На слайде представлена диаграмма -структура расходов проекта бюджета на 2016г. где наглядно видно соотношение расходов по разделам.**

По разделу 02 **«Национальная оборона»** предусматриваются на 2016 субвенции в сумме **1360,2** тыс. рублей или **94,5%** к уровню 2015г. (1439,7)

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016 году составляет **0,43** (0,5) %.

\*\*\*(предусматриваются субвенции, передаваемые бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и воинской службе», постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 719 «Об утверждении Положения о воинском учете» за счет средств федерального бюджета.) \*\*\*

В разделе 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** учитываются расходы по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

* **Б**юджетные ассигнования на 2016год запланированы в объеме **1044,2** (990,5) **тыс. рублей** на содержание учреждения «Управление гражданской защиты» или увеличение **на 105,4%,** .

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016году составляет **0,3%.(**уровень 2015г).

По разделу 04 **«Национальная экономика»** Бюджетные ассигнования запланированы в объеме **8 907,6 тыс. рублей**.

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016 году составляет **2,8%.**

(по подразделу «**Сельское хозяйство**» предусмотрены субвенции сельским поселениям на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в сумме **933,7** тысяч рублей и на отлов, содержание и регулирование численности безнадзорных животных в сумме **57,3** тысяч рублей **(991 тыс. рублей**).

По подразделу «**Дорожное хозяйство** (дорожные фонды)» объем расходов на 2016 год учтен в сумме **7916,6 тыс. рублей**. В данном подразделе запланированы средства на ремонт, содержание и строительство дорог общего пользования в рамках Дорожного фонда Кайбицкого муниципального района.)

В разделе 06 **«Охрана окружающей среды»** прогнозный объем расходов на 2016 год составил **103 тыс. рублей**. В данном разделе учтены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Кайбицкого муниципального района».

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016году составляет **0,03%.**

В разделе 07 **«Образование** прогнозный объем расходов на 2016 год составил **222 405,0** тыс. рублей (217 681,4 в 2015г.)– увеличение на **2,2%** к 2015г., или на **4723,6 тыс. рублей**.

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016году составляет **70,4 %** (70,1%).

что на **0,3 %** выше 2015г.

Это более 2/3 всей расходной части бюджета. На диаграмме это наглядно видно.

\*\*\*\*\*\*( Расходы, связанные с обеспечением деятельности образовательных организаций и реализацией мероприятий в области образования осуществляются в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Кайбицком муниципальном районе».

В указанной программе на 2016 год предусмотрено 221,4 млн. рублей, в том числе:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав 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 на 2016 год в сумме 91468,2 (90454.6) тыс. рублей - увеличение 101,1 % .

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2016 год в сумме 16304,7 (17153,4) тыс. рублей – уменьшение на 4,9% .

- на обеспечение деятельности 18 дошкольных, 17 общеобразовательных учреждений и 3 учреждений дополнительного образования (многопрофильное, художественно-эстетическое, детско-юношеское спортивное) в сумме 110,2 млн. рублей (105,7) - увеличение на 4,2%

- предоставление субвенции муниципальным районам и городским округам в соответствии с Законом Республики Татарстан от 22 февраля 2006 года № 15-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования» на реализацию государственных полномочий в области информационно-методического обеспечения в сумме 3,4 млн. рублей.

Также, в разделе «Образование» на 2016 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Кайбицком муниципальном районе» в сумме 1 032,6 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий 101,1 тыс.рублей, содержание Форпоста – 931,5 (969,1) тыс. рублей; )\*\*\*\*\*\*\*

Бюджетные ассигнования по разделу 08 **«Культура, кинематография»** на 2016год составили **31 592,60 тыс. рублей** (32089,7) или **уменьшение на 1,5%** к уровню 2015г.

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016году составляет **10,0**%(10,3)

\*\*\*\* В 2016 году содержание учреждений культуры, реализация мероприятий в области культуры и кинематографии будут осуществляться в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Кайбицком муниципальном районе», в которой учтены следующие расходы:

- обеспечение деятельности библиотек в сумме **9973,7 тыс. рублей**;

- обеспечение деятельности клубов и культурно-досуговых центров в сумме **21613,10 тыс. рублей**;

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств федерального бюджета – **5,8 тыс. рублей**;\*\*\*\*\*

По разделу 09 **«Здравоохранение»** подразделу «**Санитарно-эпидемиологическое благополучие»** ***запланированы субвенции*** на реализацию государственных полномочий по организации осуществления мероприятий по проведению дезинфекции, дезинсекции и дератизации, санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий, проводимых с применением лабораторных методов исследования в очагах инфекционных заболеваний, а также на территориях и в помещениях, где имеются и сохраняются условия для возникновения или распространения инфекционных заболеваний **на 2016** год в сумме **190,8** (183,4) тыс. рублей или **104%** к уровню 2015г.,.

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016 году составляет **0,06%.**

По разделу 10 **«Социальная политика»** бюджетные ассигнования запланированы на 2016 год в сумме **4 127,8** тыс. рублей (3957,1) или **104,3%** к уровню 2015г.

В разделе **отражены расходы бесплатного питания учащихся** в общеобразовательных школах- в 2016 году будет направлено **2201,7** (2100,8) тыс. рублей или **104,8**% к уровню 2015г.

(**из**  **расчета 6 руб, 50 коп. на 1 учащегося, что выше утвержденных расходов на 1 ученика 2015 года 7% или на 40 копеек**. )

Также по данному разделу прогнозируется объем средств, необходимый **для оказания мер социальной поддержки родителям, дети которых посещают дошкольные образовательные учреждения в объеме 1926,1** тыс.рублей (1856,3) – **или 103,7%** к уровню прошлого года.

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016 году составляет **1,3%.(**на уровне прошлого года).

По разделу 11 **«Физическая культура и спорт»** отражены расходы на мероприятия массового спорта. Бюджетные ассигнования учтены в 2016 году сумме **312** тыс. рублей - на уровне 2015г.

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016 году составляет **0,1%.** (на уровне 2015г.)

По разделу 12 **«Межбюджетные трансферты** **общего характера бюджетам муниципальных образований**» отражаются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и прочие межбюджетные трансферты общего характера. В 2016 году будет направлено **18390,6** тыс. рублей (917 818,2) или **103,2%** к уровню 2015 г.

Удельный вес в расходах районного бюджета в 2016 году составляет **5,8 %.** (5,7%.)

.)

Планирование бюджетных ассигнований по разделам классификации велось Финансово-бюджетной палатой Кайбицкого муниципального района в соответствии с требованиями статьи 174 Бюджетного кодекса РФ.

Экспертизой распределения ассигнований по ведомственной структуре замечаний не установлено.

В проекте бюджета верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам Кайбицкого муниципального района на 1 января 2016 года установлен в размере 0 тыс. рублей.

Представление муниципальных гарантий в 2016 году не планируется.

***Выводы***

1. Проект решения Совета Кайбицкого муниципального района «О бюджете Кайбицкого муниципального района на 2016 год» внесен на рассмотрение Совета согласно порядка, предусмотренного «Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кайбицкий муниципальный район» в пределах срока, установленного п. 1 ст. 185 БК РФ.

2. Документы и материалы, предоставленные одновременно с проектом соответствуют требованиям статьи 184 ч.2 БК РФ.

3. Отмечается увеличение доли межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений в объемах расходов бюджета муниципального образования.

4. Представленный проект решения Совета Кайбицкого муниципального района «О бюджете Кайбицкого муниципального района на 2016 год», внесенный на рассмотрение и утверждение районного Совета, в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства, сбалансирован – расходы бюджета равны его доходам, реалистичен.

Предлагаю утвердить проект бюджета на 2016 год.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Кайбицкого муниципального района А.Н.Кучумов

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития Кайбицкого муниципального района на 2016-2018 гг**.

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единица  измерения | **2014 г.**  **Отчет** | **2015 г.**  **Оценка** | **Прогноз** | | |
| **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| Валовый территори-  альный продукт  (ВТП) | млн. руб. в  ценах соответ-  ствующих лет | **3355,10** | **3544,00** | **3802,00** | **4032,00** | **4278,00** |
|  | в % к пре-дыдущему году в сопостави-мых ценах | **107,5** | **105,6** | **107,3** | **106,0** | **106,1** |
| Фонд заработной платы по территории | тыс.  рублей | **756270,51** | **771395,92** | **824626,73** | **882719,77** | **962164,54** |
| Начисленная средне- месячная заработная плата на одного работника ( в среднем за год) | рублей | **17737,84** | **18314,24** | **19707,17** | **21290,88** | **23424,01** |
| Денежные доходы на душу населения (в среднем за месяц) | рублей | **12131,17** | **12800,00** | **13800,00** | **15200,00** | **16700,00** |

**Структура доходов бюджета муниципального района на 2016 год**

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма (тыс. рублей) | | % к 2015г. |
| **утвержд. 2015 г.** | **прогноз 2016** |
| Налог на доходы физических лиц | **67068,1** | **77527,9** | **115,6** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | **4284,0** | **4601,0** | **107,4** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | **621,0** | **890,0** | **143,3** |
| налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения |  | **15,0** |  |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами |  | **83,0** |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | **145,6** | **125,0** | **85,85** |
| Государственная пошлина | **773,0** | **798,0** | **103,2** |
| сборы ( неналоговые доходы) | **2317,0** | **2737,0** | **118,1** |
| Объем средств от акцизов на нефтепродукты, учитываемый в Дорожном фонде | **8000,0** | **7916,60** | **98,95** |
| Безвозмездные поступления | **227275,06** | **221292,17** | **97,36** |
| в т.ч. из Республиканского бюджета | **226700,0** | **220871,17** | **97,4** |
| итого доходов | **310483,76** | **315 985,67** | **101,7** |

**Неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2016 год.**

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма (тыс. рублей)** | |
| **утвержд. 2015 г.** | **прогноз 2016 г.** |
| **Арендная плата за землю** | **1221,0** | **1250,0** |
| **Денежные взыскания (штрафы)** | **776,0** | **1364,0** |
| **Поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении** | **20,0** | **20,0** |
| **Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** | **300,0** | **103,0** |
| **ВСЕГО** | **2317,0** | **2737,0** |

**Структура расходной части бюджета Кайбицкого муниципального района**

**на 2016 год.**

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма (тыс. рублей) | | **% к 2015г.** |
| **утвержд. 2015 г.** | **прогноз 2016 г**. |
| Общегосударственные вопросы | **26 532,76** | **27551,87** | **103,8** |
| Национальная оборона | **1439,7** | **1360,2** | **94,5** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **990,5** | **1044,2** | **105,4** |
| Национальная экономика в т.ч:  «Сельское хозяйство»  Дорожное хозяйство  (дорожные фонды) | **8991,0** | **8907,60** | **99** |
| **991,0** | **991,0** | **100** |
| **8000,0** | **7916,6** | **99** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **188,0** |  |  |
| Охрана окружающей среды | **300,0** | **103,0** | **34,3** |
| Образование | **217681,4** | **222405,00** | **102,2** |
| Культура и кинематография | **32089,7** | **31592,60** | **98,4** |
| Здравоохранение | **183,4** | **190,8** | **104** |
| Социальная политика, в т.ч:  беспл. питание уч-ся  компенсации родителям | **3957,1** | **4127,80** | **104,3** |
| **2 100,8** | **2201,7** | **104,8** |
| **1 856,3** | **1926,1** | **103,7** |
| Физическая культура и спорт | **312,0** | **312,0** | **100** |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований | **17818,20** | **18390,60** | **103,2** |
| **Всего расходов** | **310483,76** | **315985,67** | **101,8** |

**Структура доходов проекта бюджета Кайбицкого муниципального района на 2016год**  Диаграмма 1 (тыс. руб.)

**Структура расходов проекта бюджета Кайбицкого муниципального района на 2016год**

Диаграмма 2(тыс.руб)