

Экспертное заключение

на проект решения Собрания представителей мо Арсеньевский район «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»

Настоящее заключение составлено Экспертным советом муниципального образования Арсеньевский район по проведению обязательной публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания представителей по вопросам бюджетной и налоговой политики, действующим на основании решения Собрания представителей от 19 апреля 2012 года № 36/281 «Об утверждении Положения о порядке проведения обязательной публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район по вопросам бюджетной и налоговой политики» и постановления администрации муниципального образования Арсеньевский район от 26 июня 2012 года № 438 «О создании экспертного совета по проведению обязательной публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район по вопросам бюджетной и налоговой политики, по результатам проведения публичной независимой экспертизы проекта решения Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в составе:

председатель – Тимошина Елена Викторовна

заместитель председателя – Борисова Галина Ивановна

секретарь – Косачева Ольга Юрьевна

члены: Токмянникова Надежда Константиновна,

Ягодкина Наталья Валерьевна

Перечень и содержание документов к проекту решения соответствуют требованиям законодательства.

Заключение на проект решения Собрания представителей «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания представителей от 29.05.2008 года № 32/372 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район», иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности

Проект внесен главой администрации муниципального образования Арсеньевский район на рассмотрение Собрания представителей в срок, установленный статьей 14 решения Собрания представителей от 29.05.2008 года № 32/732 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район».

Перечень и содержание документов и материалов к проекту решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Собрания представителей от 29.05.2008 года № 32/732 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район».

При подготовке данного заключения Экспертный совет муниципального образования по проведению обязательной публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район по вопросам бюджетной и налоговой политики проанализировал документы, внесенные

одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» а именно:

основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

прогноз социально-экономического развития муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

пояснительная записка к проекту решения Собрания представителей «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за январь-сентябрь 2013 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования Арсеньевский район за 2013 год;

прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

методики, расчеты распределения межбюджетных трансфертов между бюджетами мо поселений на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Арсеньевский район на 2013 год;

программа предоставления бюджетных кредитов на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

прогноз бюджета муниципального образования Арсеньевский район на 2014-2016годы.

Анализ проекта решения и представленных одновременно с ним документов показали, что они отражают изменения, произошедшие в социально-экономическом развитии района и определяют пути решения ряда крупных экономических и социальных проблем в муниципальном образовании.

ОЦЕНКА ИЗМЕНЕНИЙ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ

БЮДЖЕТА муниципального образования Арсеньевский район

В 2013 году общая сумма расходов равна по первоначально утвержденному бюджету равна 134687,6 тыс. рублей, в 2014 году она увеличится на 10,1 % и составит 148317,3 тыс. рублей.

. Структура и динамика расходной части бюджета муниципального образования Арсеньевский район представлена в таблице 1.

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета в 2014-2016 годах имеют разделы «Образование», «Общегосударственные вопросы»,

«Национальная экономика». Их доля в общем годовом объеме расходов увеличится с 87 % в 2013 году до 89 % в 2014 году.

Расходы по **разделу «Здравоохранение»** уменьшены с 1000,0 тыс. рублей в 2013 году до 319,8 тыс. рублей в 2014-2016 годах.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2014 году по отношению к 2013 году на 680,2 тыс. рублей объясняется погашением кредиторской задолженности учреждению здравоохранения.

Расходы по **разделу «Образование»** в 2014 году увеличиваются относительно 2013 года с 94859,7 тыс. руб. до 109817,9 тыс. рублей в связи с увеличением финансирования ФЗ «Об образовании» с 52614,7 тыс. руб. (первоначально утвержденные в 20132 году) до 78000,1 тыс. руб. в 2014 году

Удельный вес данного раздела в совокупных расходах составил в 2013 году 70 %, в 2014 году – 74,0 %,

Объем расходов по **разделу «Социальная политика»** увеличился с 1464,7 тыс. рублей в 2013 году до 2258,2 тыс. рублей в 2014 году, в связи с

тем , что в 2014 году увеличены средства на реализацию ЗТО « О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по выплате компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в образовательных организациях.

Удельный вес этого раздела в совокупных расходах составляет: 2013 году – 1,1%, 2014 год – 1,5 %

Таблица 1 – Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования Арсеньевский район в 2013-2016 гг.

Раздел «Национальная экономика»

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в структуре расходов

Расходы	2013 год		2013 год		2014 год		2015 год	
	Сумма,	Уд.вес,	Сумма,	Уд.вес,	Сумма,	Уд.вес,	Сумма,	Уд.вес,
	тыс. руб.	%						
Общегосударственные вопросы	20130,2	14,9	17068,2	11,5	16669,2	10,7	16585,1	10,1
Национальная оборона	422,4	0,3	339,8	0,2	340,8	0,2	340,8	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	707,4	0,5	3733,6	2,5	3374,8	2,2	3386,9	2,1
Национальная экономика	2228,5	1,6	5093,8	3,4	5092,8	3,3	5092,8	3,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	5946,5	4,4	1304,2	0,9	1115,0	0,7	1065,0	0,7
Образование	94895,7	70,4	109817,9	74,0	116849,7	75,0	123515,3	75,4
Культура и кинематография	1745,8	1,4	1562,8	1,1	1562,8	10,0	1562,8	0,9
Здравоохранение	1000	0,7	319,8	0,2	317,5	0,2	307,5	0,2
Социальная политика	1464,7	1,1	2258,2	1,5	2258,2	1,4	2258,2	1,4
Физическая культура и спорт	80,0	0,1	50,0	0,03	70,0	0,04	70,0	0,04
Обслуживание государственного и муниципального долга	22,0	0	180,0	0,1	180,0	0,1	180,0	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	6044,4	4,6	6589,0	4,4	6689,8	4,3	6795,0	4,1
ИТОГО	134687,6	100	148317,3	100	154520,6	100	161159,4	100
Условно утвержденные расходы	0	0	0	0	1363,2		2665,3	
Итого	134687,6	100	148317,3	100	155883,8		163824,7	

бюджета в 2014 году увеличился по сравнению с 2013 годом и занимает 3,4 % а в 2013 году 1,6%

Изменения бюджетных ассигнований по сравнению с 2013 годом по данному подразделу обусловлено: созданием дорожного фонда с 2014 года.

Расходы по **разделу «Физическая культура и спорт»** в 2014 году планируются в сумме 50,0 тыс. руб., в 2015-2016 г. - 70,0 тыс. руб. на проведение мероприятий.

Финансирование по **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** планируется в 2014 году в сумме 1304,2 тыс. руб. в 2015 году 1115,0 тыс. руб., в 2016 году 1065,0 тыс. руб. Средства предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Арсеньевский район»

Раздел «Обслуживание государственного муниципального долга»

По данному разделу запланированы расходы на выплату процентов за пользование бюджетным кредитом в сумме 180,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям» предполагается увеличивать из года в год. В 2013 году объем расходов составляет 6044,4 тыс. рублей, в 2014 году – 6589,0 тыс. рублей, в 2015 году – 6689,8 тыс. рублей, в 2016 году - 6795,0 тыс. рублей.

Доля раздела в структуре расходов составляет 4,5 % в 2013 году, в 2014 году - 4,4 %, и в 2014-2016 годы будет постепенно снижаться, 4,3% и 4,1 % соответственно.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы предлагается уменьшать в 2014-2016 годах. В 2013 году расходы запланированы в размере 20130,2 тыс. рублей, в 2014 году – 17068,2 тыс. рублей, в 2015 году – 16669,2 тыс. рублей, в 2016 году – 16585,1 тыс. рублей.

Основное место в структуре расходов на 2013 год занимают расходы на функционирование исполнительных органов государственной власти, другие общегосударственные вопросы.

На остальные разделы: **«Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура и кинематография»,** планируется израсходовать в 2014 году – 0,7% от общей суммы расходов бюджета, в 2015 году – 0,7 %, в 2016 году – 0,7%.

Проект бюджета муниципального образования Арсеньевский район на 2014-2016 годы в части расходов составлен по умеренно-оптимистическому варианту состояния экономики района и ориентирован в значительной мере на реализацию задач бюджетной политики расходов на 2014-2016 годы:

– планируемая структура расходов бюджета района и ее динамика отражают состав расходных обязательств, особенности межбюджетных отношений и приоритеты бюджетной политики расходов;

– наибольший удельный вес в расходной части бюджета в 2014-2016 годах имеют разделы «Национальная экономика», «Образование», «Социальная политика». Таким образом, в бюджете 2014-2016 гг. сохраняется социальная направленность расходов бюджета;

ОЦЕНКА ИЗМЕНЕНИЙ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ

БЮДЖЕТА муниципального образования Арсеньевский район

Доходы бюджета муниципального образования на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

2014 год – 145691,4 тыс. рублей тыс. рублей, что на 8,1 % больше планового уровня доходов в 2013 году;

2015 год – 153109,5 тыс. рублей, что на 5,1 % превышает плановый уровень доходов в 2014 году;

2016 год – 160906,5 тыс. рублей, что на 5,1 % превышает плановый уровень доходов в 2015 году.

Динамика и структура доходов бюджета представлена в таблице 2. Из таблицы следует, что основным доходным источником являются безвозмездные поступления из бюджета

Плановый объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов определены на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства.

Наиболее заметный вклад в формирование доходов бюджета вносят поступления следующих налогов:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество организаций.

Прогнозируемые поступления в бюджет муниципального образования **налога на доходы физических лиц** составляют:

в 2014 год 10109,0 тыс. рублей, что меньше на 13636,0 тыс. руб. к уровню предыдущего года;

в 2015 год – 11422,0 тыс. рублей, что больше на 1313,0 тыс. руб. к уровню предыдущего года;

в 2016 год – 12906,0 тыс. рублей, что больше на 1484,0 тыс. руб. к уровню предыдущего года.

В структуре доходов бюджета на долю данного источника приходится 6,9% в 2014 году, 7,5% в 2015 году, 8,0% в 2016 году.

При расчете налога на доходы физических лиц учитывались:

- динамика поступлений в 2010-2013 годах;
- темпы роста фонда оплаты труда;
- темпы роста выплат социального характера на 2014-2016 годы;
- индексы роста потребительских цен, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

Таблица 2 – Динамика и структура доходов бюджета муниципального образования Арсеньевский район

Наименование	Первоначал ьно утвержден ые расходы 2013 год	Удель ный вес в %	2014		2015		2016	
			Сумма, тыс. рублей	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удель ный вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	40005,6	29,7	27259,7	18,7	27743,7	18,1	29181,9	18,1
Налог на доходы физических лиц	23745,0	17,6	10109,0	6,9	11422,0	7,5	12906,0	8,0
Налог на товары,(работы и услуги) реализуемые на территории РФ	0	0	4690,7	3,2	4690,7	3,1	4690,7	2,9
Налоги на совокупный доход	6263,5	4,7	3292,0	2,2	3363,0	2,2	3363,0	2,1
Налоги на имущество	3227,0	2,5	2673,0	1,8	2727,0	1,8	2727,0	1,7
Государственная пошлина	390,0	0,3	490,0	0,3	438,0	0,3	438,2	0,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2984,0	2,2	3225,0	2,2	2906,0	1,9	2945,0	1,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	310,0	0,2	200,0	0,1	200,0	0,1	200,0	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	200,0	0,1	200,0	0,1	200,0	0,1	200,0	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2600,0	1,9	2100,0	1,4	1510,0	0,9	1425,0	0,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	286,1	0,2	280,0	0,2	287,0	0,2	287,0	0,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	94682,0	70,3	118431,7	81,3	125365,8	81,9	131724,6	81,9
Итого	134687,6	100	145691,4	100,0	153109,5	100,0	160906,5	100,0

Налог на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РФ включают в себя доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидируемые доходы субъектов РФ. В 2014-2016 годах прогнозируется в сумме 4690,7 тыс. руб.

Налоги на совокупный доход включают в себя налог , взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения , единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единый сельхозналог.

Сумма налога , взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения спрогнозирована:

2014 год – 435,0 тыс. руб.

2015 год – 454,0 тыс. руб.

2016 год – 454,0 тыс. руб.

Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности спрогнозирована:

2014 год – 2461,0 тыс. руб.

2015 год – 2513,0 тыс. руб.

2016 год – 2513,0 тыс. руб.

Поступление единого сельскохозяйственного налога ожидается:

2014 год – 396,0 тыс. руб.

2015 год – 396,0 тыс. руб.

2016 год – 396,0 тыс. руб.

Налоги на имущество включают в себя налог на имущество организаций и земельный налог.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Тульской области от 11.11.2005 № 639-ЗТО «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области» налог на имущество организаций подлежит зачислению в бюджет:

по муниципальным районам – 30 процентов;

Сумма налога на имущество организаций спрогнозирована:
на 2014 год в бюджет района 2673,0 тыс. руб.
на 2015 год– 2727,0 тыс. руб.
на 2016 год в бюджет 2727,0 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета на долю данного источника приходится 1,8% в 2014 году, 1,7% в 2015 году, 1,7% в 2016 году.

Группа доходов «Безвозмездные поступления» в структуре доходной базы бюджета муниципального образования Арсеньевский район имеет тенденцию повышения в 2014-2016 года, как в номинальном, так и в процентном соотношении.

В 2014 году - уже 81,3 % в 2015 -81,9% в 2016 году достигнет 81,9% .

Прогнозируемая величина безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет:

2013 год –118431,7 тыс. рублей

2014 год – 125365,8 тыс. рублей

2015 год – 131724,6 тыс. рублей

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации выглядит следующим образом (таблица 3).

Таблица 3 – Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Наименование	2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %
Безвозмездные поступления		100		100		100
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего, в т.ч.:	118431,7	100	125365,8	100	131724,6	100
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	26320,6	22,2	26784,1	21,4	23924,5	18,2
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	0	0	0	0	0	0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	92111,1	77,8	98581,7	78,6	107800,1	81,8

Таким образом, проектом решения предполагается, что за 2014-2016 годы доходы бюджета муниципального образования Арсеньевский район увеличатся на 10,4 %: 145691,4 тыс. рублей в 2014 году до 160906,5 тыс. рублей в 2015 году.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета в **2014** году определены:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2014 году в сумме 6925,9 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2014 году в сумме 2000,0 тыс. рублей;

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований в форме кредитов от кредитных организаций составит:

в 2014 году в сумме 6925,9 тыс. рублей, в том числе:

6925,9 тыс. рублей – кредиты кредитных организаций;

на погашение задолженности муниципального образования Арсеньевский район по бюджетным кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрено 2300,0 тыс. руб., на погашение кредитов, полученных от кредитных организации – 0 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета области в **2015** году определены:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2015 году в сумме 7400,2 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2015 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций – 2625,9 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета области в

2016 году определены:

-кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2016 году в сумме 5692,5 тыс. рублей;

Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций – 2774,3 тыс. руб.

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2016 году в сумме 0,0 тыс. рублей;

На основании проведенной экспертизы Экспертный совет муниципального образования Арсеньевский район по проведению обязательной публичной независимой экспертизы решений в области бюджетной и налоговой политики пришел к следующим выводам:

1. Расходы бюджета муниципального образования Арсеньевский район на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

2014 год – 148317,3 тыс. рублей, что на 10,1 % больше чем плановый уровень расходов в 2013 году;

2015 год – 155883,8 тыс. рублей, что на 5,1 % превышает плановый уровень расходов в 2014 году;

2016 год – 163824,7 тыс. рублей, что на 5,1 % превышает плановый уровень расходов в 2015 году.

2. В 2014-2016 годах сохраняется социальная направленность бюджета. Наибольший удельный вес имеют разделы «Образование», «Социальная политика», «Национальная экономика».

3. Доходы бюджета муниципального образования Арсеньевский район на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

2014 год – 145691,4 тыс. рублей тыс. рублей, что на 8,1 % больше планового уровня доходов в 2013 году;

2015 год – 153109,5 тыс. рублей, что на 5,1 % превышает плановый уровень доходов в 2014 году;

2016 год – 160906,5 тыс. рублей, что на 5,1 % превышает плановый уровень доходов в 2015 году.

4. Основным источником доходов бюджета являются безвозмездные поступления при этом их доля в структуре доходов возрастает: ожидается, что к 2016 году она достигнет 81,9 % (131724,6 тыс. рублей)

Таким образом, предложенный проект решения и сопутствующие ему документы отражают сложившиеся реальности и изменения, происходящие в социально-экономическом развитии муниципального образования Арсеньевский район.

Структура расходов бюджета и ее динамика соответствуют полномочиям района отражают особенности межбюджетных отношений и приоритеты бюджетной политики.

Принятие решения Собрания представителей «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения, дополнения или принятия иных решений .

По мнению Экспертного совета муниципального образования Арсеньевский район по проведению обязательной публичной независимой экспертизы решений Собрания представителей в области бюджетной и налоговой политики, проект решения может быть рекомендован к принятию в первом чтении.

Борисова Г.И

Косачева О.Ю.

Тимошина Е.В.

Токмянникова Н.К.

Ягодкина Н.В.