**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района
на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов
«О бюджете Рогнединского муниципального района**

**на 2016 год»**

п. Рогнедино

2015

**Содержание**

1. Общие положения…………………………………………………………3
2. Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район…………………………………………………….4
3. Основные параметры консолидированного бюджета Рогнединского района на 2016 год…………………………………………………………6
4. Анализ реализации основных задач, поставленных в Бюджетном послании…………………………………………………………………….7
5. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район»…………………………………………………...9
	1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Рогнединский район»…………………………………10

5.2. Безвозмездные поступления ……………………………….………….16

6. Объем и структура расходов муниципального образования «Рогнединский район» в 2016 году ……………………………………19

6.1.Расходы главных распорядителей средств муниципального образования……………………………………………………………..21

6.2. Расходы бюджета муниципального образования «Рогнединский район» на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ…………………………………………………………………22

7. Источники финансирования дефицита бюджета …………………....26

8. Выводы…..………………………………………………………….…

9. Предложения……………………………………………………………

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района» и иными нормативными актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата Рогнединского района учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Постановлением администрации Рогнединского района от 30.12.2014 №388 утвержден перечень муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район» на 2015-2017 годы»:

\* «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2015-2017 годы)»;

\* «Развитие образования Рогнединского района ( 2015-2017 годы)»;

\* « Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2015-2017 годы)».

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год» внесен администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов до 1 декабря 2015 года.

Основные характеристики бюджета на 2016 год сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в бюджет, а также рисков невыполнения запланированных показателей поступлений в случае изменения геополитической и макроэкономической ситуации.

Формирование проекта бюджета на 2016 год связано со следующими особенностями:

1) в соответствии с Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 № 3-341 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки» ( в редакции решений от 29.08.2008 № 3-358, от 29.02.2012 № 4-221), решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.10.2015 года № 5-95 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта районного бюджета на 2016 год», проект бюджета сформирован только на 2016 год;

2) в соответствии с приказом Минфина России от 08.06.2015 № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н» с 1 января 2016 года вносятся изменения в структуру кода бюджетной классификации расходов бюджета.

Приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2016 год являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств, оптимизация финансового обеспечения отдельных расходных обязательств, отказ от реализации непервоочередных мероприятий муниципальных программ, а также отказ от принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год» включает 29 пунктов и 11 приложений.

1. **Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район»**

 Прогноз социально-экономического развития района на 2016 год и на период до 2018 года разрабатывался с учетом замедления темпов роста экономики в связи с геополитической напряженностью. Разработан прогноз развития района на 2016 год и на период до 2018 года в двух вариантах. Согласно сценарным условиям функционирования экономики за основу принят первый (базовый) вариант прогноза, который предполагает сохранение существующих позиций в экономике района, более консервативную инвестиционную и бюджетную политику, выполнение мероприятий, направленных на выполнение плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности района.

 Промышленными предприятиями района отгружено товаров собственного производства в действующих ценах в 2014 году на 12,6 млн. рублей. В 2015 году ожидается отгрузка товаров собственного производства в действующих ценах на 14,1 млн. рублей, или 111,9 % к уровню 2014 года.

 Одной из основных отраслей реального сектора экономики в районе является сельское хозяйство, целью которого является создание конкурентно способного аграрного производства.

 В 2014 году объем валовой продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в фактически действующих ценах составил 345,6 млн. рублей или 0,3 % в сопоставимой оценке к уровню 2013 года.

 В целях увеличения производства продукции сельского хозяйства на прогнозируемый период будет продолжена реализация Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на период 2014 – 2020 годы. В рамках программы предусмотрены меры поддержки молочного скотоводства, овощеводства, производства зерновых и зернобобовых культур, картофеля , племенного дела и других направлений, что будет способствовать положительной динамике сельскохозяйственного производства в среднесрочной перспективе.

 Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в действующих ценах по крупным и средним предприятиям сложился в 2014 году 148,6 млн. рублей или в сопоставимой оценке к 2013 году 104,9 процента. В 2015 году объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в действующих ценах по крупным и средним предприятиям ожидается 190,0 млн. рублей. Резкий рост объема инвестиций в текущем году обусловлен вводом в эксплуатацию производственной базы Рогнединского подразделения ООО «Брянская мясная кампания» в п. Рогнедино.

 В рамках реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» областной целевой программы «Жилище», в 2016 году планируется завершить строительство системы водоснабжения в н.п. Вороново, реконструкцию гидротехнического сооружения в н.п. Осовик стоимостью 5,9 млн. рублей.

 Уделяется большое внимание проведению капитального ремонта улично-дорожной сети населенных пунктов района, где освоено 50,8 млн. рублей.

 В отчетном периоде в жилищное хозяйство направлено 4,7 млн. рублей

 Малое предпринимательство является важным сектором рыночной экономики района, оказывающим непосредственное влияние на социально-экономическую ситуацию в районе. В 2014 году на территории района зарегистрировано 133 малых и микро-предприятий, среднесписочная численность, занятых в них составляла 379 человек или 24,2% к общей среднесписочной численности работающих.. В настоящее время наметилась тенденция ликвидации предприятий, длительное время не осуществляющих хозяйственную деятельность. Сфера деятельности действующих малых предприятий – сельское хозяйство, легкая и перерабатывающая промышленность, торговля, строительство, общественное питание, жилищно-коммунальное хозяйство.

 К субъектам малого предпринимательства относятся и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица. В районе их число по последним данным составляет 53 человека. Основной сферой деятельности действующих индивидуальных предпринимателей в настоящее время продолжает являться торговля, бытовое обслуживание, общественное питание, сельское хозяйство.

 Постоянное население района по состоянию на 1 января 2015 года насчитывает 6705 человек. Официально к уровню прошлого года оно уменьшилось на 103 человека. Причинами ухудшения демографической ситуации являются естественная убыль (84 человека) и миграционные процессы (58 человек).

 Прогноз развития отраслей социальной сферы на 2016 – 2018 годы ориентирован на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных условиях при формировании оптимального соотношения платности и бесплатности услуг населению. Обеспечение доступности населения к гарантированному объему социальных услуг будет сочетаться с повышением качества услуг, преодолением проблем функционирования и кадрового обеспечения социальной сферы, повышением эффективности использования бюджетных средств. Необходимо отметить существенное повышение качества социальных услуг, которое обеспечено за счет серьезного материально-технического оснащения учреждений здравоохранения и образования в рамках программ по их модернизации.

1. **Основные параметры консолидированного бюджета Рогнединского района на 2016 годы**

Доходы консолидированного бюджета Рогнединского района в 2016 году прогнозируются в объеме 107214,3 тыс. рублей, расходы – 107714,3 тыс. рублей, дефицит – 500,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

| Показатель / период | 2016 год |
| --- | --- |
| **Доходы бюджета, в том числе:** | **107214,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **36545,0** |
| налог на доходы физических лиц | 26599,0 |
| акцизы | 3350,0 |
| налоги на совокупный доход | 2009,0 |
| налог на имущество  |  |
| государственная пошлина | 238,0 |
| задолженность и перерасчеты |  |
| доходы от использования имущества | 1824,0 |
| платежи при использовании природными ресурсами | 48,0 |
| доходы от оказания платных услуг | 342,0 |
| доходы от продажи активов | 2029,0 |
| штрафы, санкции | 106,0 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 70669,3 |
| **Расходы бюджета** | **107714,3** |
| Общегосударственные расходы | 16835,7 |
| Национальная оборона | 663,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 986,7 |
| Национальная экономика | 3782,2 |
| Охрана окружающей среды | 45,0 |
| Образование | 62537,0 |
| Культура, кинематография | 8070,9 |
| Социальная политика | 11814,3 |
| Физическая культура и спорт | 50,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 2929,0 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | -500,0 |

**4. Анализ реализации основных задач, поставленных в Бюджетном послании**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, бюджетная, налоговая и долговая политика муниципального образования «Рогнединский район» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также проекте основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Планирование параметров бюджета муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год будет осуществлено с учётом индексации отдельных статей расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Коэффициентиндексации | Дата начала применения коэффициента индексации |
| Публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты (за счет средств областного бюджета)\* | 1,064 | 1 октября 2016 года |
| Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи | 1,07 | 1 января 2016 года |

В 2016 году формирование фондов оплаты труда работников, повышение заработной платы которым осуществляется в рамках реализации указов Президента России, будет осуществлено исходя из достигнутого результата повышения оплаты труда в 2014 – 2015 годах, прогноза социально-экономического развития на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов с учетом изменения подходов к расчёту бюджетных ассигнований на указанные цели в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2016 – 2018 годы в части уточнения динамики роста заработной платы и использования в качестве индикатора для мониторинга реализации вышеназванных указов показателя «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)». В этой связи будут скорректированы «дорожные карты» по установлению уровня зарплат на среднесрочный период.

 Основными целями бюджетной политики на 2016 год являются:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы муниципального образования «Рогнединский район»;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращения неэффективных расходов;

3) исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами;

4) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;

5) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, включая переход на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на основе нормативов;

6) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

7) развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;

8) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;

9) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

В 2016 – 2018 годах целями политики в сфере налоговых и неналоговых доходов остаются: реализация мероприятий, направленных на сохранение и увеличение налогового потенциала, создание условий для повышения эффективности, роста заработной платы в районе. Среди основных направлений и приоритетов, по которым планируется осуществлять бюджетную политику в сфере налоговых и неналоговых доходов, выделяются следующие:

продолжение работы, направленной на повышение объемов поступлений в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» налога на доходы физических лиц: создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в районе, легализация заработной платы, доведение ее до среднеотраслевого уровня, мероприятия по сокращению задолженности по налогу;

предоставление налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков с учетом достигаемого экономического и социального эффекта, расширение налоговых льгот социальной направленности отдельным категориям граждан;

переход к налогообложению имущества физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости;

повышение эффективности администрирования доходов бюджетов;

осуществление дальнейшего развития земельных и имущественных отношений путем актуализации кадастровой оценки земли и объектов недвижимости;

продолжение сотрудничества с налогоплательщиками Рогнединского района.

В среднесрочной перспективе будет продолжена работа по обеспечению роста поступления налога на доходы физических лиц на территории муниципального образования «Рогнединский район». С этой целью в 2016 – 2018 годах будет продолжена реализация задач, предусмотренных в предыдущие годы, среди которых: создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в районе, осуществление контроля выплаты официальной заработной платы в размере не ниже среднего уровня, установленного по виду экономической деятельности, погашение задолженности по налогу на доходы физических лиц и работа по недопущению ее возникновения.

1. **Доходы проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район»**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития района на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2015 году.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в условиях действующего законодательства.

Проект бюджета муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год сформирован по доходам в объеме 107 214,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 36 545,0 тыс. рублей (налоговые – 32 196,0 тыс. рублей, неналоговые – 4 349,0 тыс. рублей), по расходам – 107 714,3 тыс. рублей, дефицит составляет 500,0 тыс. рублей.

Параметры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в динамике за 2014 – 2016 годы

 (тыс. рублей)

|  Показатель  |  2014 год | 2015 год оценка | 2016 год  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **135522,9** | **118128,0** | **107214,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 25039,6 | 34871,0 | 36545,0 |
| Налоговые | 20203,2 | 31235,0 | 32196,0 |
| Неналоговые | 4836,4 | 3636,0 | 4349,0 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч. | 110483,3 | 83257,0 | 70669,3 |
|  Дотации | 30880,4 | 11680,9 | 5600,0 |
|  Субвенции | 60006,1 | 48097,7 | 58488,3 |
| Субсидии | 19054 | 14378,6 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 542,8 | 9099,8 | 6581,0 |
| **Расходы бюджета** | **135668,8** | **119546,0** | **107714,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **145,9** | **-1418,0** | **-500,0** |

Доходы проектабюджета на 2016 год предусмотрены в объеме 107 214,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2015 года на 10 913,7 тыс. рублей, или на 9,2 процента. К уровню исполнения бюджета 2014 года доходы уменьшены на 28 308,6 тыс. рублей, или на 20,9 процента.

Динамика снижения доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» по отношению к показателям ожидаемой оценки на 2015 год, обусловлена снижением безвозмездных поступлений.

**5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Рогнединский район»**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2016 году прогнозируются в объеме 36545,0 рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2015 года составит 104,8%, к исполнению бюджета 2014 года – 145,9 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 34,1 %, что на 4,6 процентных пункта больше удельного веса оценки исполнении бюджета 2015 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 88,1% (32196,0 тыс. рублей), неналоговых доходов 7,9 процента (4349,0 тыс. рублей).

Основную долю собственных доходов бюджета в 2016 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 72,8 % (26599,0 тыс. рублей).

Динамика прогнозируемого поступления налогов и платежей на 2016 год, приведена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт** **2014 года** |  **2015 год****Ожидаемая оценка** | **Прогноз на 2016 год** | **Темп роста доходов** **2016 года**  |
| **к факту 2014 года** | **к оценке****2015 года** |
| **Налоговые доходы** | **22301,5** | **31235,0** | **32196,0** | **144,4** | **103,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 20203,2 | 25540,0 | 26599,0 | 131,7 | 104,1 |
| Акцизы | 0,0 | 3459,0 | 3350,0 | 0,0 | 96,8 |
| Налоги на совокупн доход, в т.ч. | 1881,7 | 2035 | 2009,0 | 106,8 | 98,7 |
| единый налог на вмененн. доход | 1844,4 | 1765,0 | 1958,0 | 106,2 | 110,9 |
| единый сельхоз налог | 37,3 | 270,0 | 51,0 | 136,7 | 18,9 |
| Государственная пошлина  | 216,6 | 201,0 | 238,0 | 109,9 | 118,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **2738,1** | **3636,0** | **4349,0** | **158,8** | **119,6** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 1797,9 | 2776,0 | 1824,0 | 101,4 | 65,7 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 87,2 | 140,0 | 48,0 | 55,0 | 34,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (компенсация затрат) | 398,1 | 335,0 | 342,0 | 85,9 | 102,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 176,4 | 262,0 | 2029,0 | 1150,2 | 774,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 278,5 | 123,0 | 106,0 | 38,1 | 86,2 |
| **Всего собственных доходов**  | **25039,6** | **34871,0** | **36545,0** | **145,9** | **104,8** |

**Налог на доходы физических лиц**

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год осуществлён исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год, а также прогнозируемых показателей социально-экономического развития Рогнединского района на плановый период.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчислений, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации в муниципальный район по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 13% , по налогу, взимаемому на территориях городских поселений 5 % и 27 % дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющего часть дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района, согласно приложения № 10 к проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год».

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме 26599,0 тыс. рублей, что на 6395,8 тыс. рублей, или на 31,7 % больше фактического показателя 2014 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2015 года составит 104,1 процента.

**НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

С учетом полномочий в сфере дорожной деятельности дифференцированные нормативы от акцизов на нефтепродукты с 1 января 2015 года установлены муниципальному образованию «Рогнединский район» в размере 100 %.

Расчет акцизов на нефтепродукты произведен с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

- увеличение норматива распределения доходов в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей с 1 января 2016 года с 0,1592 до 0,1605 процентов.

С учетом факторов изменения законодательства, поступления доходов в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2016 году в целом планируются в сумме 3350,0 тыс. рублей, в том числе доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо – 1020,0 тыс. рублей, на моторные масла – 25,0 тыс. рублей, на автомобильный бензин – 2300,0 тыс. рублей, на прямогонный бензин – 5,0 тыс. рублей.

**НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД**

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

 Прогноз единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) осуществляется на основании главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и нормативно-правовых актов, принятых муниципальным образованием «Рогнединский район».

 В прогнозе на 2016 год учтена оценка 2015 года и процент погашения задолженности (5% от объема задолженности по состоянию на 01.08.2015 г.).

 Прогноз поступления на 2016 год единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности исчислен в сумме 1 958,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2016 год принимается планируемая величина налоговой базы (превышение доходов над расходами) за 2015 год фактически сложившиеся показатели налоговой базы за 2014 год по отчету налоговых органов по форме 5-ЕСХН.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

 При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки ( с учетом пеней и штрафов) по единому сельскохозяйственному налогу, прогнозируемой налоговыми органами по состоянию на 01.01.2016 года.

Нормативы распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу между бюджетами с 1 января 2015 года составляют: в муниципальный район по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений 70 %, по налогу, взимаемому на территориях городских поселений 30% (муниципальный район – 70 %, городское поселение 50%, сельские поселения 30%.).

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет на 2016 год – 51,0 тыс. рублей.

**Доходы бюджета по налогам на совокупный доход**на 2016 год прогнозируются в сумме 2009,0 тыс. рублей, или 106,8 % к показателю исполнения 2014 года и 98,7 % к оценке поступлений налога
в 2015 году. Удельный вес доходов на совокупный доход в общем объеме собственных доходов бюджета на 2016 год составляет 5,5 %, что ниже оценки 2015 года на 0,3 процентных пункта.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

Прогнозируемый объем поступления государственной пошлины на 2016 год определен с учетом её фактического поступления в 2014 году, оценки поступления в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» в 2015 году.

Сумма прогнозируемых поступлений госпошлины в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год составляет 238,0 тыс. рублей, или 109,9 % к показателю исполнения 2014 года и 118,4 % к оценке поступлений налога в 2015 году. Удельный вес доходов на совокупный доход в общем объеме собственных доходов бюджета на 2016 год составляет 0,7 %, что выше оценки 2015 года на 0,1 процентных пункта.

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

 **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участи, 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** Объем поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в муниципальной собственности, прогнозируемый на 2016 год, рассчитан на основе сведений о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах, оценки 2015 года с учетом проведения работы по погашению имеющейся недоимки и прогнозируется в сумме 1068,0 тыс. рублей.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участи, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** Поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в муниципальной собственности, прогнозируются на 2016 год в сумме 496,0 тыс. рублей, с учетом сведений о начислениях арендной платы в прошлом и текущем годах и оценки 2015 года.

**Доходы, от сдачи а аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления** в 2016 годупрогнозируются в сумме 259,0 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** на 2016 год предусматриваются в объеме 1824,0 тыс. рублей.

Темпы роста прогноза доходов от использования имущества к 2014 году составили 101,4%, к оценке 2015 года - 65,7 процента.

**ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ**

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа – Управления Росприроднадзора по Брянской области о прогнозируемых суммах поступлений платы на планируемый период.

При прогнозировании были учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которыми с 1 января 2016 года срок внесения в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду и представления расчета устанавливается 1 раз в год – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом (отчетный период – календарный год). Ранее плата вносилась ежеквартально.

Норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет муниципального района с 1 января 2016 года по нормативу составляет 55%, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление в бюджет платежей при использовании природными ресурсамипрогнозируется в 2016 году в сумме 48,0 тыс. рублей, или 55,0% к факту 2014 года, и 34,3% к ожидаемой оценке исполнения 2015 года.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2016 год** предусматриваются в сумме 342,0 тыс. рублей, что на 14,1 % ниже факта на 2014 год.

К оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год плановые показатели 2016 года составят 102,1 процента.

Плановые показатели поступлений определены в соответствии с расчетами главных администраторов доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

**ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ
И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности** В основу прогноза доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности положены данные, представленные Комитетом правовых и имущественных отношений Рогнединского района.

Прогнозируемый объем поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составит на 2016 год – 2000,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности**

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских и городских поселений прогнозируются на 2016 год в объеме 29,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются в сумме 2029,0 тыс. рублей, что в 7,7 раза выше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года, и в 11,5 раз выше уровня предыдущего года .

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

В прогнозе учтены поступления денежных взысканий, штрафов и санкций в 2016 году в объёме 106,0 тыс. рублей, из которых сумма

штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах составляет 1,0 тыс. рублей;

за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 30,0 тыс. рублей;

за нарушение законодательства об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – 10,0 тыс. рублей;

прочие поступления от денежных взысканий – 65,0 тыс. рублей.

# Безвозмездные поступления

При планировании бюджета муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом закона «Об областном бюджете на 2016 год».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2016 году запланирован в размере 70 669,3 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | 2016 год | Удельный вес% |
| --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления ВСЕГО, в том числе: | 70669,3 | 100,0 |
| дотации | 5600,0 | 7,9 |
| субвенции | 58488,3 | 82,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6581,0 | 9,3 |

Дотации на 2016 год предусмотрены в размере 5600,0 тыс. рублей (на 6801,0 тыс. рублей меньше объема дотации 2015 года).

Общий объем субвенций на 2016 год составляет 58488,3 тыс. рублей, или 95,9% к оценке 2015 года.

Иные межбюджетные трансферты запланированы в объеме 6581,0 тыс. рублей, или 82,6 % к оценке 2015 года.

Перечень и объемы субсидий из областного бюджета приведены в таблице.

| Наименование субсидии |  2016 тыс. рублей |  2015 тыс. рублей | 2016**/**2015 в % |
| --- | --- | --- | --- |
| субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета | 2070,0 | 2075,0 | 99,8 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 859,0 | 1574,0 | 54,6 |
| субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 601,6 | 681,4 | 88,3 |
| субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 457,3 | 428,9 | 106,6 |
| субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 76,3 | 82,7 | 92,3 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | 7595,3 | 8257,4 | 92,0 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях | 34358,4 | 35673,8 | 96,3 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов(городских округов) на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 2067,2 | 2215,9 | 93,3 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования | 291,3 | 325,1 | 89,6 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов(городских округов) на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 42,0 | 36,0 | 116,7 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средствна содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 7980,6 | 7601,5 | 105,0 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1600,0 | 1780,4 | 89,9 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 97,3 | 71,8 | 135,6 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов(городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 150,3 | 173,5 | 86,6 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области |  11,1 | 11,1 | 100,0 |
| субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году | 230,1 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО: | 58488,3 | 60988,5 | 95,9 |

1. **Объем и структура расходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в 2016 году**

Объем расходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в 2016 году составит 107 714,3 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета на 2016 год представлена в таблице.

| Наименование | Расходы в 2015 году, тыс. рублей | Расходы в 2016 году, тыс. рублей | Доля в общем объеме расходов 2016 года, % |
| --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы |  18391,0 | 16835,7 | 15,6 |
| Национальная оборона |  0,0 | 663,5 | 0,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  1538,0 | 986,7 | 0,9 |
| Национальнаяэкономика |  3640,0  | 3782,2 | 3,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |  4463,0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды |  45,0 | 45,0 | 0,1 |
| Образование |  67954,0 | 62537,0 | 58,0 |
| Культура, кинематография |  10706,0 | 8070,9 | 7,5 |
| Социальная политика |  12749,0 | 11814,3 | 11,0 |
| Физическая культура и спорт |  60,0 | 50,0 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты |  0,0 | 2929,0 | 2,7 |
| Итого: |  119546,0 | 107714,3 | 100,0 |

Расходы бюджета муниципального образования «Рогнединский район» представлены в разрезе ведомственной структуры и по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности).

 Бюджет на 2016 год включает в себя расходы по трем муниципальным программам.

Не программная часть бюджета определена на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования, контрольно-счётного органа, резервного фонда администрации Рогнединского района в 2016 году.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2015 года (119 546,0 тыс. рублей), расходы определенны в проекте решения на 2016 год меньше на 9,9 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделу образование, объем которых составляет 62 537,0 тыс. рублей или 58,0 %.

В разделе учтены расходы за счет средств областного бюджета на:

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 7 595,3 тыс. рублей.

- предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 2 067,2 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях в сумме 34358,4 тыс. рублей. В состав субвенции входит ежемесячное вознаграждение педагогическим работникам за выполнение функций классного руководителя в классах (классах-комплектах) , расходы на частичное обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с образовательным процессом: расходы на приобретение учебников, учебных пособий, технических средств обучения, расходных материалов, необходимых для преподавания учебных дисциплин (в рамках базисного учебного плана), а также на хозяйственные нужды.

Финансирование разовой материальной помощи к отпуску работникам за счет средств бюджета муниципального образования «Рогнединский район» запланировано в общих расходах на обеспечение деятельности учреждений.

Динамика и структура расходов, предусмотренных в проекте бюджета муниципального образования «Рогнединский район» по разделу «Образование», представлена в таблице в сопоставимых условиях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Ожидаемая оценка на 2015 г.  | 2016 год  | Темп роста 2016 к 2015 |
| 0701 «Дошкольное образование» | 10420,0 | 10061,9 | 96,6 |
| 0702 «Общее образование» | 51185,9 | 46865,6 | 91,6 |
| 0705 «Профессиональная подготовка и повышение квалификации | 65,3 | 67,1 | 102,8 |
| 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 60,0 | 54,9 | 91,5 |
| 0709 «Другие вопросы в области образования» | 6222,8 | 5487,5 | 88,2 |
| Итого по разделу | 67954,0 | 62537,0 | 92,0 |

Объем расходов по разделу в проекте бюджета оценивается 92,0 % к уровню 2015 года.

* 1. **Расходы главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Рогнединский район»**

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования показывает, что в 2016 году расходы спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств:

\* Администрация Рогнединского района;

\* Отдел образования администрации Рогнединского района;

\* Финансовый отдел администрации Рогнединского района.

Администрация Рогнединского района в соответствии с Уставом муниципального образования «Рогнединский район» является органом местного самоуправления и осуществляет исполнительно-распорядительные функции при решении вопросов местного значения.

Объем бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – администрации Рогнединского района на 2016 год планируется в размере 41 666,0 тыс. рублей, что ниже уровня планируемых показателей 2015 года на 3 392,3 тыс. рублей или на 7,5 процентов

 В 2016 году наибольший удельный вес в структуре расходов администрации Рогнединского района составят расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» - (14 267,4 тыс. рублей) или 34,1 процента.

Удельный вес расходов главного распорядителя - отдела образования администрации Рогнединского района в структуре расходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в 2016 году составит 55,7 процента. На 2016 год расходы бюджета определены в объеме 60 049,2 тыс. рублей, ниже планового уровня 2015 года на 4,8%, что обусловлено недостаточностью доходных средств в 2016 году. Наибольший удельный вес расходов на 2016 год данного главного распорядителя приходится на долю раздела 07 «Образование» - 99,5 процентов.

 Доля расходов финансового отдела администрации Рогнединского района в расходах бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в 2016 году составит 5,6 процента.

 Объем расходов по финансовому отделу администрации Рогнединского района в 2016 году планируется в сумме 5 999,1 тыс. рублей.

# 6.2 Расходы бюджета муниципального образования «Рогнединский район» на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» в Бюджетный кодекс введены понятия «государственная программа Российской Федерации», «государственная программа субъекта Российской Федерации», «муниципальная программа» (статья 179 БК РФ).

Формирование бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в «программном» формате осуществляется, начиная с бюджета на 2013 – 2015 годы. В настоящее время в муниципальном образовании утверждены и реализуются 3 муниципальных программы.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 29.06.2015 № 190
«Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Разработка муниципальных программ осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район», утвержденной постановлением администрации Рогнединского района от 03.10.2011 № 331.

Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Рогнединского района.

Перечень муниципальных программ содержит наименования муниципальных программ, периоды их реализации, а также наименования ответственных исполнителей муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов, утвержден постановлением администрации Рогнединского района 30.12.2014 года № 388.

Распределение расходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» по муниципальным программам на 2016 год представлены в таблице

Расходы на их реализацию на 2016 год планируются в объеме 107714,3 тыс. рублей.

В паспортах программ указан объем бюджетных ассигнований, необходимых для их реализации.

 тыс. рублей

| Наименование программы | 2016 год | 2015 год | Темп роста 2016 / 2015 |
| --- | --- | --- | --- |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2015 - 2017 годы) | 40616,2 | 43790,4 | 92,8 |
| Развитие образования Рогнединского района ( 2015 – 2017 годы)  | 60049,2 | 63103,4 | 95,2 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2015 – 2017 годы) | 5999,1 | 6784,6 | 88,4 |
| Не программная часть бюджета | 1049,8 | 1267,9 | 82,8 |
| Всего | 107714,3 | 114946,3 | 93,7 |

**Муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 – 2017 годы**) направлена на:

эффективное исполнение полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района;

совершенствование управления персоналом и развитие муниципальной службы;

проведение государственной политики в сфере безопасности, защиты населения и территории Рогнединского района от чрезвычайных ситуаций, профилактику правонарушений в Рогнединскогм районе.

Задачами муниципальной программы являются:

создание условий для эффективной деятельности Главы администрации Рогнединского района и администрации Рогнединского района;

достижение количественных и качественных показателей социально-экономического развития Рогнединского района;

обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, включая переданные на муниципальный уровень полномочия;

организация и повышение качества системной подготовки кадров муниципальной службы;

формирование, подготовка и эффективное использование резерва кадров, в том числе управленческого, на муниципальной службе;

обеспечение мобилизационной готовности специальных объектов и формирований, выполнение мероприятий по гражданской обороне;

обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

укрепление пожарной безопасности в населенных пунктах Рогнединского района;

укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения;

создание условий для повышения эффективности мер, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей, на сокращение социального сиротства, безнадзорности, беспризорности, правонарушений несовершеннолетних;

создание системы механизмов по обеспечению благоприятных условий воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, защита их прав и законных интересов;

создание условий для выявления, поддержки и развития одаренных детей, сохранение и развитие интеллектуального и творческого потенциала района;

содействие социальному, культурному, духовно-нравственному, гражданско-патриотическому и физическому развитию молодежи;

совершенствование государственной политики в работе с участниками дорожного движения, предупреждение опасного поведения участников дорожного движения и повышения надежности водителей транспортных средств.

Структура и динамика расходов муниципальной программы «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 - 2017 годы) представлена в таблице .

Динамика и структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 – 2017 годы)

рублей

| Направление расходов | 2015 год (первоначальный план)  | 2016 год | 2016/2015 |
| --- | --- | --- | --- |
| Материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности администрации Рогнединского района | 12 388 063,00 | 11 918 734,00 | 96,2% |
| Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Рогнединского района осуществляет функции и полномочия учредителя | 5 982 370,00 | 4 685 100,00 | 78,3% |
| Мероприятия по переподготовке и повышению квалификации кадров | 18 600,00 | 18 600,00 | 100,0% |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 22 500,00 | 0,00 | 0,0% |
| Мероприятия по работе с детьми и молодежью | 65 000,00 | 30 000,00 | 46,2% |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 681 400,00 | 601 584,00 | 88,3% |
| Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью | 45 000,00 | 22 500,00 | 50,0% |
| Организация и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных | 11 140,00 | 11 125,00 | 99,9% |
| Организация и проведение мероприятий по охране окружающей среды | 75 000,00 | 45 000,00 | 60,0% |
| Повышение безопасности дорожного движения | 45 000,00 | 22 500,00 | 50,0% |
| Пенсионное обеспечение муниципальных служащих | 695 000,00 | 956 500,00 | 137,6% |
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей | 36 000,00 | 42 000,00 | 116,7% |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям | 7 601 500,00 | 7 980 600,00 | 105,0% |
| Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 173 500,00 | 150 296,00 | 86,6% |
| Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1 780 350,00 | 1 599 972,00 | 89,9% |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 196 912,00 | 206 199,00 | 107,4% |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 71 800,00 | 97 338,24 | 135,6% |
| Мероприятия по поддержке сельского хозяйства | 125 000,00 | 25 000,00 | 20,0% |
| Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним (Дорожный фонд) | 2 170 000,00 | 3 350 000,00 | 154,4% |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,00 | 550,00 | 0,0% |
| Проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году | 0,00 | 230 126,60 | 0,0% |
| Библиотеки | 3 133 572,00 | 1 551 922,00 | 49,5% |
| Дома культуры | 7 768 700,00 | 6 374 520,00 | 82,1% |
| Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий | 100 000,00 | 100 000,00 | 100,0% |
| Реализация отельных мероприятий в сфере здравоохранения, социальной и демографической политики | 60 000,00 | 30 000,00 | 50,0% |
| Выплаты молодым семьям на приобретение жилья | 444 000,00 | 516 000,00 | 116,2% |
| Физкультурно-оздоровительная работа, спортивные, культурно-массовые и иные общественные мероприятия | 100 000,00 | 50 000,00 | 50,0% |
| **Всего**  | **43 790 407,00** | **40 616 166,84** | **92,8%** |

Материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности администрации Рогнединского района включает в себя следующие расходы:

* обеспечение деятельности Главы администрации Рогнединского района;
* обеспечение деятельности аппарата администрации Рогнединского района.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Рогнединского района осуществляет функции и полномочия учредителя, включают расходы на финансовое обеспечение следующих учреждений:

МБУ «Рогнединская детская школа искусств»;

МБУ «Рогнединская детско-юношеская спортивная школа»;

МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» в Рогнединском районе»;

МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба Рогнединского района».

На реализацию мероприятий в сфере развития муниципальной службы в Рогнединском районе и формирование резерва управленческих кадров на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 18,6 тыс. рублей. В рамках указанных ассигнований предусматривается повышения квалификации муниципальных служащих и управленческих кадров.

В составе бюджетных ассигнований по отрасли «Культура» предусмотрены ассигнования на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг 18 муниципальными бюджетными учреждениями культуры, в том числе 9 библиотеками и 9 домами культуры.

При формировании бюджетных проектировок предусмотрено финансирование следующих социально-значимых расходов (100,0 тыс. рублей):

организация и проведение районных, межмуниципальных и муниципальных фестивалей, праздников, концертов, конкурсов, конференций, семинаров, выставок, экспозиций; участие в областных аналогичных мероприятиях, туризма.

Кроме того, будут осуществляться расходы на обеспечение социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, работающих в сельской местности или посёлках городского типа на территории Брянской области (76, 3 тыс. рублей).

По отрасли «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение физкультурно-оздоровительной работы, проведение спортивных и иных общественных мероприятий.

В рамках основных мероприятий программы учтены расходы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья или строительство жилого дома (516,0 тыс. рублей).

По отрасли «Образование» учтены расходы на проведение мероприятий для детей и молодежи в сумме 30,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью предусматривается:

приобретение необходимого оборудования для комплекса автоматизированной системы повышения уровня защищенности граждан на улицах и в общественных местах на территории района;

мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма на территории района.

В рамках реализации мероприятий по повышению безопасности дорожного движения предусматриваются средства на приобретение камер автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения.

На реализацию мероприятий в сфере охраны окружающей среды предусмотрены бюджетные ассигнования на обустройство и обслуживание полигона по захоронению и складированию твердых бытовых отходов.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является администрация Рогнединского района.

Муниципальная программа включает четыре подпрограммы:

«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2015-2017 годы) с объемом средств в сумме 8026,4 тыс.рублей;

«Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2015-2017 годы) в сумме 30,0 тыс. рублей;

«Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2015-2017 годы) в сумме 516,0 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» (2015-2017 годы) в сумме 50,0 тыс. рублей.

В паспорте программы определен общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2016 год в сумме 40616,2 тыс. рублей, на 2015 год – 43790,4 тыс. рублей.

Общий объём расходов на реализацию муниципальной программы на 2016 год уменьшен 7,2 % по сравнению с 2015 годом.

 **Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района на 2015-2017 годы»**

 [Муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) направлена на:](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития территории.](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[Задачами муниципальной программы являются:](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[реализация государственной политики в сфере образования на территории Рогнединского района;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[повышение доступности и качества предоставления профессионального образования в соответствии с задачами развития экономики и социальной сферы;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[развитие кадрового потенциала сферы образования;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[проведение оздоровительной кампании детей и молодежи.](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[Основными статьями расходов в рамках муниципальной программы в 2016 году являются:](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования за счет субвенции из областного бюджета – 34 358, 4 тыс. рублей;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[финансовое обеспечение общеобразовательных организаций за счет средств районного бюджета – 6 127,9 тыс. рублей;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях за счет субвенции из областного бюджета – 7 595, 3 тыс. рублей;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[финансовое обеспечение дошкольных образовательных организаций за счет средств районного бюджета – 2 266,3 тыс. рублей;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[финансовое обеспечение организаций дополнительного образования детей – 1 600,8 тыс. рублей.](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[В рамках мер по обеспечению дополнительной поддержки обучающихся и педагогических работников предусматриваются расходы на:](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[организацию питания школьников муниципальных общеобразовательных организаций;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[поддержку педагогических работников муниципальных учреждений образования, прибывших на работу в район в качестве молодых специалистов;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[предоставление мер социальной поддержки работников образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области (средства запланированы в объеме 1 986 ,8 тыс. рублей).](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[В рамках мероприятий по работе с детьми и молодёжью предусматриваются расходы на:](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[организацию и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[реализацию мероприятий, направленных на социальную реабилитацию детей и подростков, попавших в трудную жизненную ситуацию.](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[В рамках финансового обеспечения повышения квалификации работников образования предусматриваются расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников образовательных учреждений.](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[В рамках муниципальной программы предусматриваются также расходы на следующие социально-значимые мероприятия:](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[организация и проведение конкурсов «Учитель года», «Воспитатель года»;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[проведение конференций и других мероприятий, направленных на развитие системы образования педагогических работников;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[проведение районных комплексных спартакиад среди обучающихся, воспитанников образовательных учреждений района и участие в аналогичных областных мероприятиях;](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

[участие в областных соревнованиях по программе «Президентские состязания».](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел образования администрации Рогнединского района.

 Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2016 году , составит 60049,2 тыс. рублей, в 2015 году – 63103,4 тыс. рублей.

Состав и динамика мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Рогнединского района» (2015-2017 годы) годы отражены в таблице № 11 пояснительной записки.

Общий объём расходов на реализацию муниципальной программы на 2016 год уменьшен 4,8 % по сравнению с 2015 годом.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015-2017 годы)**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления общественными финансами Рогнединского района.

Задачами муниципальной программы являются:

обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Рогнединского района путем проведения сбалансированной финансовой политики;

внедрение современных методов и технологий управления муниципальными финансами;

создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами.

Структура и динамика расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице 12 пояснительной записки.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2016 году составил 5 999,1 тыс. рублей, на 2015 год – 6 784,6 тыс. рублей.

Общий объём расходов на реализацию муниципальной программы в 2016 году уменьшен на 11,6 % по сравнению с 2015 годом.

**Не программная часть расходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район»**

Не программная часть бюджета на 2016 год определена в сумме 1049,8 тыс. рублей, в нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования - Рогнединский районный Совет народных депутатов в сумме 296,6 тыс. рублей, обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты Рогнединского района в сумме 503,2 тыс. рублей, резервный фонд администрации Рогнединского района – 250,0 тыс. рублей. Не программная часть бюджета уменьшена на 17,2 % по сравнению с 2015 годом.

1. **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

На 2016 год районный бюджет прогнозируется с дефицитом в сумме 500,0 тыс. рублей.

В 2016 году в качестве источников внутреннего финансирования бюджета предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в объеме 500 ,0 тыс. рублей.

1. **Выводы**

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год» внесен администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов до 1 декабря 2015 года.

Основные характеристики бюджета на 2016 год сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в бюджет, а также рисков невыполнения запланированных показателей поступлений в случае изменения геополитической и макроэкономической ситуации.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год» включает 29 статей и 11 приложений.

Проект бюджета муниципального образования «Рогнединский район» на 2016 год сформирован по доходам в объеме 107 214,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 36545,0 тыс. рублей (налоговые – 32 196,0 тыс. рублей, неналоговые – 4 349,0 тыс. рублей), по расходам – 107 714,3 тыс. рублей, дефицит составляет 500,0 тыс. рублей.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в условиях действующего законодательства.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2016 году прогнозируются в объеме 36 545,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2015 года составит 104,8 %, к исполнению бюджета 2014 года – 145,9 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 34,1 %, что на 4,6 процентного пункта больше удельного веса оценки исполнении бюджета 2015 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 88,1% (32196,0 тыс. рублей), неналоговых доходов 7,9 процента (4349,0 тыс. рублей).

Основную долю собственных доходов бюджета в 2016 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 72,8 % (26599,0 тыс. рублей).

Общий объем безвозмездных поступлений в 2016 году запланирован в размере 70669,3 тыс. рублей.

Дотации на 2016 год предусмотрены в размере 5600,0 тыс. рублей (на 6801,0 тыс. рублей меньше объема дотаций 2015 года).

Общий объем субвенций на 2016 год составляет 58488,3 тыс. рублей, или 95,9 % к оценке 2015 года.

Иные межбюджетные трансферты запланированы в объеме 6581,0 тыс. рублей, или 82,6 % к оценке 2015 года.

Объем расходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в 2016 году составит 107 714,3 тыс. рублей.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования показывает, что в 2016 году расходы спроектированы в разрезе 3 главных распорядителей бюджетных средств.

Перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов утвержден постановлением администрации Рогнединского района 30.12.2014 года № 338.

Расходы на их реализацию на 2016 год планируются в объеме 107 714,3 тыс. рублей.

В паспортах программ указан объем бюджетных ассигнований, необходимых для их реализации.

Не программная часть бюджета уменьшена на 17,2 % по сравнению с 2015 годом и составит 1049,8 тыс. рублей.

В 2016 году в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в объеме 500,0 тыс. рублей.

1. **Предложения**

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рогнединского районного Совета народных депутатов.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин