

Заключение Контрольно-счётной палаты Щёлковского муниципального района Московской области на проект решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

Проект решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» внесён на рассмотрение Совета депутатов Щёлковского муниципального района в срок, установленный статьёй 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и статьёй 8 Положения о бюджетном процессе в Щёлковском муниципальном районе.

В Контрольно-счётную палату Щёлковского муниципального района проект решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» поступил 13.11.2015, что соответствует статье 9 Положения о бюджетном процессе в Щёлковском муниципальном районе.

Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, соответствует статье 7 Положения о бюджетном процессе в Щёлковском муниципальном районе.

Документы и материалы к проекту бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов представлены по перечню, установленному статьёй 8 Положения о бюджетном процессе в Щёлковском муниципальном районе, за исключением Плана исполнения программы комплексного социально-экономического развития на очередной финансовый год; методики (проекты методик) и расчёты распределения межбюджетных трансфертов и программы муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно представленному в Контрольно-счётную палату Щёлковского муниципального района письму заместителя руководителя Администрации

Щёлковского муниципального района, ожидаемое исполнение программы комплексного социально-экономического развития за текущий финансовый год, а также план исполнения данной программы на очередной финансовый год не представлены в связи с тем, что вышеназванная программа находится в стадии разработки и в настоящее время проходит процедуру согласования. Методики (проекты методик) и расчёты распределения межбюджетных трансфертов и программы муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период не представлены ввиду того, что в проекте решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» не предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов и муниципальных гарантий.

Представленный проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый и на плановый период).

В проекте планируется утвердить следующие основные характеристики бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год:

- общий объем доходов бюджета Щёлковского муниципального района в сумме 5 113 683,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 502 815,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Щёлковского муниципального района в сумме 5 180 816,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета Щёлковского муниципального района в сумме 67 133,0 тыс. рублей, что не превышает норматив, установленный в пункте 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные планируемые характеристики бюджета Щёлковского муниципального района на плановый период 2017 и 2018 годов:

- общий объем доходов бюджета Щёлковского муниципального района на 2017 год в сумме 4 857 685,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, в сумме 2 511 192,0 тыс. рублей и на 2018 год в сумме 4 854 834,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 487 118,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Щёлковского муниципального района на 2017 год в сумме 4 928 390,9 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 60 470,9 тыс. рублей, и на 2018 год - в сумме 4 947 425,9 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 123 213,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета Щёлковского муниципального района на 2017 год в сумме 70 705,9 тыс. рублей и на 2018 год в сумме 92 591,9 тыс. рублей, что не превышает норматив, установленный в пункте 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий планируемый объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2016 год - 300,0 тыс. рублей, на 2017 год – 300,0 тыс. рублей; на 2018 год – 300,0 тыс. рублей.

В соответствии с Приложением № 13 к проекту решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» предусматривается привлечь в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2016 год кредиты от кредитных организаций в сумме 67 133,0 тыс. рублей; на 2017 год – 70 705,9 тыс. рублей; на 2018 год – 92 591,9 тыс. рублей. В связи с чем, в проекте бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно. Предоставление из бюджета Щёлковского муниципального района межбюджетных трансфертов и муниципальных гарантий в проекте бюджета района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов не предусмотрено.

Согласно части 2 статьи 16 текстовой части проекта бюджета муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов,

верхний предел муниципального внутреннего долга Щёлковского муниципального района по состоянию на 01 января 2017 года установлен в размере 67 133,0 тыс. рублей, на 01 января 2018 года – 70 706,0 тыс. рублей; на 01 января 2019 года – 92 592,0 тыс. рублей. Данные показатели соответствуют условиям, установленным в пункте 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Частью 4 статьи 16 текстовой части проекта бюджета муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов установлен предельный объём заимствований Щёлковского муниципального района в течение 2016 года в сумме 67 133,0 тыс. рублей; 2017 года – в сумме 70 706,0 тыс. рублей; 2018 года – в сумме 92 592,0 тыс. рублей. Данные показатели соответствуют ограничениям, установленным в пункте 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Планируемые поступления доходов бюджета Щёлковского муниципального района в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов сформированы с учётом изменений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Московской области и Щёлковского муниципального района.

В целом доходы бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год предусмотрены в объёме 5 113 683,0 тыс. рублей, что на 217 122,0 тыс. рублей или на 4,1 % ниже уровня ожидаемого исполнения 2015 года.

Из общей суммы доходов, в 2016 году прогнозируются поступления налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 2 610 868,0 тыс. рублей; безвозмездных поступлений в сумме 2 502 815,0 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов на 2016 год составит 51,1 %, доля безвозмездных поступлений составит 48,9 %, при этом ожидаемое исполнение 2015 года имеет соотношение 39,1 % и 60,9 %, соответственно. Увеличение доли собственных доходов бюджета и уменьшение доли безвозмездных поступлений связано с тем, что проект бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год и на

плановый период 2017 и 2018 годов сформирован в условиях отсутствия распределения большинства субсидий из бюджета Московской области. Кроме того, в проект бюджета не включены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов от городских и сельских поселений, так как в период подготовки представленного проекта не были заключены соглашения о передаче полномочий.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2017 году планируются в общей сумме 2 346 493,0 тыс. рублей, что на 264 375,0 тыс. рублей меньше поступлений в 2016 году. Прогнозный показатель поступлений данных доходов в 2018 году составит 2 367 716,0 тыс. рублей или на 21 223,0 тыс. рублей больше планируемых поступлений в 2017 году.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2016 году доля налоговых доходов составит 73,5 %, неналоговых доходов – 26,5 %; в 2017 году – 84,8 % и 15,2 %, соответственно, и в 2018 году – 86,4 % и 13,6 %, соответственно.

Безвозмездные поступления прогнозируются в 2017 году в сумме 2 511 192,0 тыс. рублей и в 2018 году – 2 487 118,0 тыс. рублей. Значительное сокращение объёма безвозмездных поступлений, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, также связано с тем, что в период формирования бюджета межбюджетные трансферты не могут быть учтены в полном объёме в связи с отсутствием их распределения в бюджете Московской области по муниципальным образованиям.

В 2016 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, прогнозируется увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета на 528 276,0 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели поступлений данных доходов в 2017 и 2018 годах предусмотрены в меньшем объёме, чем в 2016 году. Но, в целом, к концу планируемого периода предполагается увеличить объём налоговых и неналоговых доходов на 285 124,0 тыс. рублей или на 13,7 % по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года. В свою очередь, уменьшение объёма безвозмездных поступлений в доход бюджета

составит 761 095,0 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года.

Налоговые доходы в 2016 году запланированы в сумме 1 919 224,0 тыс. рублей или на 286 800,0 тыс. рублей больше, чем ожидается к поступлениям в 2015 году; неналоговые доходы – в сумме 691 644,0 тыс. рублей или на 241 476,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2015 года.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных на 2016 год, наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц (59,9 %) и прочие неналоговые доходы (13,2 %), а наименьший удельный вес приходится на поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,02 %), штрафов, санкций, возмещений ущерба (0,5 %), платежей при пользовании природными ресурсами (0,6 %) и налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (0,7 %).

Налог на доходы физических лиц является основным источником доходов бюджета Щёлковского муниципального района. На 2016 год сумма данного дохода запланирована в объёме 1 562 810,0 тыс. рублей, что составляет 123,2 % к ожидаемому исполнению в 2015 году.

В соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», Щёлковскому муниципальному району установлен дополнительный норматив отчислений взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 26,6 %, против 21,4 %, предусмотренных в 2015 году.

Норматив зачислений налога на доходы физических лиц в соответствии с бюджетным законодательством, по сравнению с 2015 годом, не изменился и составил 5 % с территорий городских поселений и 13 % - с территорий сельских поселений.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет Щёлковского муниципального района в 2017 году запланированы в сумме 1 645 464,0 тыс.

рублей, с учётом роста объёма поступлений на 5,3 % по сравнению с показателем 2016 года. Прогнозируемые поступления данного вида налога в 2018 году составят 1 739 232,0 тыс. рублей, с учётом роста на 5,7 % к планируемому исполнению в 2017 году.

В состав налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, входят доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин и на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты сформирован на основании данных, предоставленных Управлением Федерального казначейства по Московской области. Планируемый объём поступлений данного вида доходов на 2016, 2017 и 2018 годы установлен в сумме по 18 465,0 тыс. рублей ежегодно, что превышает ожидаемое исполнение 2015 года на 1 929,0 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход в бюджете Щёлковского муниципального района в 2016 году планируются к поступлениям в общей сумме 307 949,0 тыс. рублей или на 9 880,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2015 года. В 2016 году планируется увеличение объёма поступлений *налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения*, на 3 047,0 тыс. рублей, что связано, в том числе, с отменой единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2018 года. Норматив отчислений данного дохода в бюджет муниципального района в соответствии с бюджетным законодательством установлен в размере 50,0%, как и в 2014 и 2015 годах. В 2017 и 2018 годах прогнозируется дальнейший рост поступлений данного налога, объём которых составит 202 923,0 тыс. рублей и 214 576,0 тыс. рублей, соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован к поступлениям в бюджет района в 2016 году в сумме 20 026,0 тыс. рублей, что на 1 965,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2015 года. Зачисления указанного налога в бюджет района производятся по нормативу 100 %. Поступления данного налога в 2017 и 2018 годах также увеличатся и составят 24 430,0 тыс. рублей и 28 913,0 тыс. рублей, соответственно.

Поступления *единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности* запланированы в 2016 году в сумме 90 133,0 тыс. рублей, что на 14 953,0 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений в 2015 году. Зачисление данного налога в бюджет района производится по нормативу 100 %. При прогнозировании поступлений указанного налога учитывалась динамика снижения начислений в связи с его планируемой отменой с 2018 года. Поступления налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджет района в 2017 и 2018 годах также уменьшатся и составят 67 600,0 тыс. рублей и 11 492,0 тыс. рублей, соответственно.

Прогнозные поступления *единого сельскохозяйственного налога* в 2016 году увеличатся на 61,0 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением в 2015 году, и составят 720,0 тыс. рублей. В соответствии с бюджетным законодательством, единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях городских поселений, подлежит зачислению в бюджет района по нормативу 50 %; единый сельскохозяйственный налог, взимаемый на территориях сельских поселений, - по нормативу 70 %. Планируемые показатели поступлений единого сельскохозяйственного налога в бюджет района в 2017 и 2018 годах незначительно увеличатся и составят 740,0 тыс. рублей и 770,0 тыс. рублей, соответственно.

Поступления государственной пошлины в бюджет района в 2016 году запланированы в сумме 30 000,0 тыс. рублей, что на 987,0 тыс. рублей или 3,4 % больше ожидаемого исполнения в 2015 году. Поступления государственной пошлины в бюджет района в 2017 и 2018 годах

прогнозируются в объёме 30 882,0 тыс. рублей и 31 790,0 тыс. рублей, соответственно.

Норматив отчислений в бюджет района в соответствии с бюджетным законодательством установлен в размере 100 %. Поступления государственной пошлины сформированы за счёт:

- *государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями*, запланированной на 2016 год в сумме 29 400,0 тыс. рублей, что на 1 140,0 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2015 года. Поступления государственной пошлины в бюджет района в 2017 и 2018 годах предусмотрены в объёме 30 282,0 тыс. рублей и 31 190,0 тыс. рублей, соответственно;

- *государственной пошлины за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций*, поступления которой прогнозируются на 2016, 2017 и 2018 годы в сумме по 600,0 тыс. рублей ежегодно, что на 153,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения текущего года.

В представленном проекте бюджета района прогнозируется увеличение объёма поступлений неналоговых доходов только в 2016 году, темп роста которых составит 53,6% по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года. Значительное увеличение связано с планируемым увеличением поступлений прочих неналоговых доходов, прогнозный показатель которых в 2016 году превысит в 5,3 раза ожидаемое исполнение 2015 года. Кроме того, предусмотрено увеличение поступлений платежей при пользовании природными ресурсами (на 39,8 %) и штрафов, санкций, возмещений ущерба (на 15,4 %). В 2017 году планируется сокращение поступлений неналоговых доходов почти в 2 раза, по сравнению с прогнозным показателем 2016 года, а в 2018 году предусмотрено, что поступления неналоговых доходов в бюджет района составят 90,3 % от планируемых показателей 2017 года. Значительное сокращение объёма поступлений связано, в основном, с уменьшением поступлений прочих неналоговых доходов, планируемое значение которых в 2017 году составляет всего 5,9 % от плана 2016 года, а в 2018 году – 14,8 %

от плана 2017 года.

В бюджете района на 2016 год предусмотрены поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 277 986,0 тыс. рублей, что составляет 92,1 % от ожидаемых показателей 2015 года. Прогнозные показатели 2017 и 2018 годов определены в сумме 269 449,0 тыс. рублей (96,9 % от плана 2016 года) и 262 432,0 тыс. рублей (97,4 % от плана 2017 года), соответственно.

Практически по всем доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируется уменьшить объём их поступлений в анализируемых периодах, кроме:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), объём поступлений которых прогнозируется в 2016, 2017 и 2018 годах в сумме 6 648,0 тыс. рублей ежегодно, что на 14,0 % превышает ожидаемое исполнение в 2015 году. Норматив зачисления указанного вида доходов в бюджет района установлен в размере 100,0 %;*

- *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков, поступления которых запланированы в 2016 году в сумме 21 140,0 тыс. рублей или 110,0 % от ожидаемого исполнения в 2015 году. Прогнозные показатели в 2017 и 2018 годах также увеличатся и составят 22 200,0 тыс. рублей и 23 300,0 тыс. рублей, соответственно. Планируемая сумма поступлений данного вида доходов рассчитана с учётом повышения базовой ставки арендной платы, получаемой от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности района. Согласно статье 5 текстовой части проекта решения Совета депутатов Щёлковского*

муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» ставка арендной платы, получаемой от сдачи в аренду зданий, строений, сооружений, нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Щёлковского муниципального района, установлена в размере 4,5 тыс. рублей за 1 квадратный метр в год, против 4,0 тыс. рублей за 1 квадратный метр в год в 2015 году.

В проекте бюджета не предусмотрены поступления *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* в связи с расторжением договора аренды недвижимого имущества, заключенного между МКУ ЩМР «ХТУ» и ОАО «Телерадиокомпания «Щёлково».

Практически на уровне ожидаемого исполнения 2015 года запланированы поступления доходов, получаемых в виде *арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.* В проекте бюджета района предусмотрено, что в 2016 году данные доходы поступят в сумме 214 411,0 тыс. рублей, что составляет 98,8 % от ожидаемого исполнения в 2015 году. В 2017 и 2018 годах прогнозируются уменьшения поступлений, объём которых составит 204 814,0 тыс. рублей и 196 697,0 тыс. рублей, соответственно. Согласно бюджетному законодательству, зачисление доходов в бюджет района от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, производится по нормативу 100 %; от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на

которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, - по нормативу 50 %. Указанные нормативы применялись и в 2015 году. Согласно информации, представленной в пояснительной записке к проекту бюджета, снижение объёмов поступлений связано с уменьшением количества договоров на аренду земельных участков в связи с вводом в эксплуатацию объектов строительства, выкупом земельных участков и регистрации права собственности на земельные участки.

В проекте бюджета Щёлковского муниципального района в 2016, 2017 и 2018 годах планируется значительное сокращение поступлений *доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных предприятий Щёлковского муниципального района*, объём которых предусмотрен в размере 100,0 тыс. рублей ежегодно или всего 7,2 % от ожидаемого исполнения в 2015 году. Уменьшение доходов связано с консолидацией электросетевых активов, проводимой Правительством Московской области, в соответствии с которой МП ЩР «Щёлковские Электросети» планируется к передаче в собственность Московской области. В соответствии с бюджетным законодательством размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, определяется муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования. В соответствии с решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 18.08.2015 № 159/23-72-НПА «О внесении изменений в Положение о порядке перечисления в бюджет Щёлковского муниципального района части прибыли муниципальных предприятий Щёлковского муниципального района», установлен норматив отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 30 %.

В проекте бюджета района планируется, что в 2016, 2017 и 2018 годах также значительно сократятся поступления *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных*

товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, размер которых составит 200,0 тыс. рублей ежегодно или всего 8,7 % от ожидаемого исполнения в 2015 году. Снижение суммы планируемых доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию Щёлковский муниципальный район, связано с приватизацией (продажей) в 2015 году пакетов акций ОАО «Инвест-Строй Щёлково» и передачей ОАО «Щёлковский Энергосбыт» в собственность ОАО «Теплосеть-Инвест». Кроме того, в 2016 году планируется приватизация пакета акций ОАО «Щёлковокниготорг», ОАО «Энергоресурсы», в 2017 году - ОАО «Щёлковские бани».

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, запланированы к поступлению в бюджет района в 2016, 2017 и 2018 годах в сумме 35 487,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 63,4 % от ожидаемого поступления в 2015 году.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду запланирована в 2016 году в сумме 15 400,0 тыс. рублей или 139,8 % по отношению к ожидаемым показателям 2015 года, и рассчитана на основании данных Департамента федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу. Увеличение объёма поступлений связано, в том числе, с увеличением норматива отчислений данного вида дохода в бюджет района, установленного в соответствии с бюджетным законодательством, с 2016 года в размере 55 %, против 40 % - в 2015 году. Планируемые суммы поступлений данного вида дохода в 2017 и 2018 годах составят 16 170,0 тыс. рублей и 16 978,0 тыс. рублей, соответственно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2016, 2017 и 2018 года запланированы в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет всего 26,4 % от ожидаемого исполнения 2015 года.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет Щёлковского муниципального района в 2016 году

запланированы в сумме 40 758,0 тыс. рублей, что составляет 69,1 % к ожидаемому исполнению 2015 года. Прогнозируется, что поступления данных доходов в 2017 и 2018 годах сократятся и составят 36 765,0 тыс. рублей и 25 346,0 тыс. рублей, соответственно.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов учтены:

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, поступления которых в бюджет района в 2016, 2017 годах запланированы в сумме 13 730,0 тыс. рублей и 10 495,0 тыс. рублей, соответственно. Указанные показатели в рамках подпрограммы «Развитие муниципального имущественного комплекса» по приватизации на 2016 и 2017 годы согласованы Министерством имущественных отношений Московской области;*

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, запланированные в 2016 году в сумме 27 028,0 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 26 270,0 тыс. рублей и в 2018 году в сумме 25 346,0 тыс. рублей. Объём поступлений рассчитан, исходя из количества площадей земельных участков, предполагаемых к продаже в 2016, 2017 и 2018 годах, и норматива зачисления в бюджет района доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, - 100 %, и доходов от продажи земельных участков, которые расположены в границах городских поселений, - 50 %.*

План поступлений по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* определён с учётом динамики поступлений в бюджет Щёлковского муниципального района за предыдущие годы и составляет 13 500,0 тыс.

рублей в 2016 году, 13 905,0 тыс. рублей – в 2017 году и 14 322,0 тыс. рублей – в 2018 году.

Прочие неналоговые доходы запланированы на 2016 год в сумме 343 600,0 тыс. рублей, что в 5,3 раза превышает ожидаемые поступления 2015 года. Из указанной суммы, платежи за восстановление нарушенных локальных экосистем, связанных со сносом зелёных насаждений и изъятием почвенного покрова, предусмотрены в сумме 4 000,0 тыс. рублей. Планируемая к поступлению сумма в соответствии с заключенными договорами на создание объектов недвижимости, составит 339 600,0 тыс. рублей. Указанные средства должны поступить от ООО «Веста-2001» в сумме 39 600,0 тыс. рублей, от ООО «Бизнеслэнд» - 100 000,0 тыс. рублей, от ЗАО «ЮИТ Московия» - 200 000,0 тыс. рублей. Поступления прочих неналоговых доходов в бюджет района в 2017 году прогнозируются в сумме 20 300,0 тыс. рублей, из них: платежи за восстановление нарушенных локальных экосистем – 3 000, тыс. рублей; средства от ООО «Веста-2001» в соответствии с заключенным договором на создание объектов недвижимости - 17 300,0 тыс. рублей. В 2018 году запланировано поступление только платежей за восстановление нарушенных локальных экосистем в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления запланированы в проекте бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год в сумме 2 502 815,0 тыс. рублей, что на 752 475,0 тыс. рублей меньше уточнённых плановых показателей и на 745 398,7 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2015 года. В общей сумме доходов, предусмотренных в проекте бюджета района на 2016 год, доля безвозмездных поступлений составляет 48,9% против 58,4 % запланированных и 60,9 % - ожидаемых поступлений в 2015 году.

На 2017 год безвозмездные поступления предусмотрены в объеме 2 511 192,0 тыс. рублей, что на 8 377,0 тыс. рублей или 0,3 % выше планируемого показателя 2016 года.

На 2018 год указанные доходы запланированы в объеме 2 487 118,0 тыс. рублей, что на 24 074,0 тыс. рублей или 1,0 % ниже показателя 2017 года.

В связи с отсутствием на момент формирования показателей бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов по группе «Безвозмездные поступления» ряда утвержденных нормативных правовых актов Московской области, распределяющих отдельные безвозмездные поступления по муниципальным образованиям Московской области, планируемые в проекте бюджета показатели в дальнейшем подлежат уточнению в течение финансового года.

В 2016 году бюджету Щёлковского муниципального района запланированы безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде *дотаций* в сумме 2 663,0 тыс. рублей, *субсидий* на общую сумму 16 733,0 тыс. рублей и *субвенций* на общую сумму 2 483 419,0 тыс. рублей.

В 2016 году в проекте бюджета запланировано поступление дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2 663,0 тыс. рублей, что на 360,0 тыс. рублей превышает показатель ожидаемого исполнения 2015 года. На 2017 год данная дотация запланирована в объеме 1 636,0 тыс. рублей и 2018 год – 3 970,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета предусмотрены поступления только трёх видов субсидий, предоставляемых бюджетам муниципальных районов, на общую сумму 16 733,0 тыс. рублей – в 2016 году, 16 738,0 тыс. рублей – в 2017 году и 16 742,0 тыс. рублей – в 2018 году (против двадцати двух субсидий, ожидаемых к поступлению в 2015 году на общую сумму 763 330,3 тыс. рублей), из них:

- на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации Московской области,

расположенные в сельской местности в сумме 6 037,0 тыс. рублей – на каждый год планируемого периода;

- на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за пользование помещениями в сумме 10 613,0 тыс. рублей – на каждый год планируемого периода;

- на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для населения в сельские населённые пункты Московской области в сумме 83,0 тыс. рублей, 88,0 тыс. рублей и 92,0 тыс. рублей на 2016, 2017 и 2018 годы соответственно.

В состав безвозмездных поступлений на 2016 год включены поступления четырнадцати субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных образований в общей сумме 2 483 419,0 тыс. рублей, что на 30 620,9 тыс. рублей больше, чем ожидается к поступлениям в 2015 году. В 2017 году запланированы поступления субвенций в общей сумме 2 492 818,0 тыс. рублей и в 2018 году – в общей сумме 2 466 406,0 тыс. рублей.

Увеличение объёма поступлений субвенций в 2016 году, по сравнению с ожидаемым поступлением в 2015 году, связано с тем, что в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», Щёлковскому муниципальному району в 2016 году большинство субвенций установлены в размерах, превышающих ожидаемое их поступление в 2015 году.

Иные межбюджетные трансферты не включены в доходную часть бюджета в связи с тем, что на момент формирования проекта бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов не были заключены соглашения о передаче полномочий от поселений, входящих в состав района. Вместе с тем, в соответствии с Решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района от 27

октября текущего года заключены соглашения о передаче полномочий контрольно-счётных органов сельских поселений Огудневское, Гребневское и Медвежье-Озёрское на общую сумму 3 150,0 тыс. рублей, которую, Контрольно-счётная палата Щёлковского муниципального района, рекомендует включить как в доходную, так и в расходную части бюджета.

Бюджет Щёлковского муниципального района по расходам на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в соответствии со статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации сформирован программно-целевым методом.

Расходы бюджета Щёлковского муниципального района по программному методу составляют в 2016 году 99,6 % от общей суммы расходов, в 2017 году – 99,69% и в 2018 году – 99,6%.

Общий объем расходов бюджета Щёлковского муниципального района предусмотрен:

в 2016 году – 5 180 816,0 тыс. рублей с уменьшением общего объема расходов по отношению к уточненному бюджету 2015 года на 8,2 % или на 460 365,6 тыс. рублей и по отношению к ожидаемому исполнению расходов в 2015 году на 290 401,6 тыс. рублей или на 5,3%;

в 2017 году – 4 928 390,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в объеме 60 470,9 тыс. рублей или 2,56 % от общего объема расходов бюджета (без учёта расходов, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение). Запланировано уменьшение общего объема расходов бюджета 2017 года по отношению к 2016 году на 4,9 % или на 252 425,1 тыс. рублей;

в 2018 году – 4 947 425,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в объеме 123 213,9 тыс. рублей или 5,3 % от общего объема расходов бюджета (без учёта расходов, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение). Запланировано

увеличение общего объема расходов бюджета 2018 года по отношению к 2017 году на 0,4 % или на 19 035,0 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета муниципального района на 2016 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование (80,9 %) и общегосударственные вопросы (9,1 %), наименьшие – на обслуживание муниципального долга (0,01%), на охрану окружающей среды (0,1 %) и средства массовой информации (0,1 %).

В целом, расходную часть бюджета в 2016 году планируется уменьшить, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, на 290 401,6 тыс. рублей.

Увеличение планируется только по двум разделам бюджетной классификации расходов:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 14 568,1 тыс. рублей или на 80,4 %;

- «Охрана окружающей среды» - на 455,0 тыс. рублей или на 8,8 %;

По остальным разделам планируется уменьшение расходов на 2016 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года:

- «Общегосударственные вопросы» - на 28 885,1 тыс. рублей или на 5,8 %;

- «Национальная экономика» - на 18 600,4 тыс. рублей или на 22,1%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 37 779,2 тыс. рублей или на 58,8 %;

- «Образование» - на 60 438,1 тыс. рублей или на 1,4 %;

- «Культура и кинематография» - на 16 101,4 тыс. рублей или на 13,8%;

- «Здравоохранение» - на 6 974,6 тыс. рублей или на 18,9%;

- «Социальная политика» - на 5 805,3 тыс. рублей или на 3,2 %;

- «Физическая культура и спорт» - на 116 842,2 тыс. рублей или на 59,3%;

- «Средства массовой информации» - на 5 442,0 тыс. рублей или на 69,4%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 8 656,4 тыс. рублей или почти на 90,0 %.

В 2016 году планируется сократить расходы бюджета по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года на 290 401,6 тыс. рублей, а по сравнению с исполнением 2014 года, напротив, увеличить на 498 874,0 тыс. рублей.

Из общей суммы расходов бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год в объёме 5 180 816,0 тыс. рублей, расходы за счёт средств бюджета Щёлковского муниципального района составляют – 2 680 664,0 тыс. рублей или 51,8%, а за счёт средств бюджетов других уровней – 2 500 152,0 тыс. рублей или 48,2% от общей суммы расходов.

Средства бюджета Щёлковского муниципального района в 2016 году планируется направить на реализацию 14 муниципальных программ в сумме 5 160 063,0 тыс. рублей и на непрограммные направления деятельности в сумме 20 753,0 тыс. рублей.

Согласно представленным паспортам муниципальных программ, в 2016 году за счёт средств бюджета Щёлковского муниципального района планируется финансирование 11 из 14 муниципальных программ; в 2017 и 2018 годах – 12 программ.

Установлено, что в проект бюджета на 2016 год включено финансирование муниципальных программ на 288 702,5 тыс. рублей больше, чем предусмотрено в паспортах программ. В 2017 и 2018 года, напротив, меньше - на 53 020,82 тыс. рублей и - 219 467,62 тыс. рублей, соответственно.

В 2016 году установлены завышения по трём муниципальным программам: «Образование Щёлковского муниципального района» на 2015-2019 годы - на 268 997,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено в паспорте муниципальной программы; «Спорт Щёлковского муниципального района» на 2015-2019 годы - на 4 944,8 тыс. рублей больше, чем предусмотрено в паспорте муниципальной программы; «Эффективная власть в Щёлковском муниципальном районе» на 2015-2019 годы - на 14 759,3 тыс. рублей больше, чем указано в паспорте муниципальной программы. В 2017 и 2018 годах

установлено отклонение, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения по всем муниципальным программам.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Щёлковского муниципального района в 2016 году и в плановом периоде 2017 и 2018 годов право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств предоставляется семи главным распорядителям бюджетных средств. По пяти главным распорядителям бюджетных средств, в 2016 году планируется снижение расходов по отношению к плановым показателям 2015 года. Увеличение расходов в 2016 году планируется только по таким главным распорядителям как: Комитет по образованию Администрации Щёлковского муниципального района - на 140 159,9 тыс. рублей и Финансовое управление Администрации Щёлковского муниципального района - на 17 745,4 тыс. рублей.

Значительное снижение расходов по главному распорядителю (получателю) средств бюджета – Контрольно-счётная палата Щёлковского муниципального района на 2016 год связано с тем, что на момент формирования проекта бюджета Щёлковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, не были заключены соглашения о передаче полномочий контрольных органов шести поселений, входящих в состав Щёлковского муниципального района.

Основной причиной снижения расходов по главному распорядителю (получателю) средств бюджета – Администрация Щёлковского муниципального района на 2016 год является уменьшение планируемых на 2016 год расходов по разделу «Образование» на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства образовательных учреждений (с 586 872,6 тыс. рублей в 2015 году до планируемых 312 258,0 тыс. рублей в 2016 году). Кроме того, по данному главному распорядителю (получателю) средств бюджета в 2016 году не предусмотрены расходы по разделу «Физическая культура и спорт». В 2015 году по указанному разделу

планировалось израсходовать 111 461,8 тыс. рублей на проектирование и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с крытым катком.

В период подготовки настоящего заключения, в Контрольно-счётную палату Щёлковского муниципального района представлены изменения в проект решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», внесённые по итогам предложений депутатской комиссии от 18.11.2015 года. В связи с предложениями депутатского корпуса предлагается увеличить расходы бюджета на информирование населения о деятельности органов местного самоуправления на реализацию муниципальной программы Щёлковского муниципального района «Информационная и внутренняя политика Щёлковского муниципального района на 2015-2019 годы» на 5 345,0 тыс. рублей. Кроме того, предлагается увеличить расходы на организацию международной деятельности органов местного самоуправления на 500,0 тыс. рублей. В свою очередь, расходы на содержание МКУ ЩМР «ЦОМС» планируется уменьшить на 5 845,0 тыс. рублей (с 18 200,0 тыс. рублей до 12 855,0 тыс. рублей).

Также внесены изменения в статью 12 текстовой части бюджета, в которой, первоначально зарезервированные средства для погашения кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 27 342,0 тыс. рублей, перераспределены на погашение кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 22 092,0 тыс. рублей и на обеспечение реализации наказов избирателей депутатам Щёлковского муниципального района Московской области в сумме 5 250,0 тыс. рублей.

Кроме того, с целью подчеркнуть социальную направленность бюджета Щёлковского муниципального района, Пояснительная записка дополнена разделом соответствующего содержания.

Таким образом, основные характеристики представленного проекта решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района «О бюджете Щёлковского муниципального района Московской области на 2016

год и плановый период 2017-2018 годов», соответствуют положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области и нормативным правовым актам Щёлковского муниципального района и по мнению Контрольно-счётной палаты может быть принят к рассмотрению Советом депутатов Щёлковского муниципального района.