

Бюджет муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области на 2015 год и плановый периоды 2016 и 2017 годов



Что такое бюджет?

Бюджет - это план доходов и расходов на определенный период

Каждый житель района является, с одной стороны, участником формирования бюджета, где он, уплачивая налоги, наполняет доходы бюджета, с другой стороны, участником исполнения бюджета, где он получает часть расходов как потребитель муниципальных услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, социального обеспечения и др.

Какие бывают бюджеты?

БЮДЖЕТЫ публично-правовых образований



Российской Федерации

(федеральный бюджет; бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации:

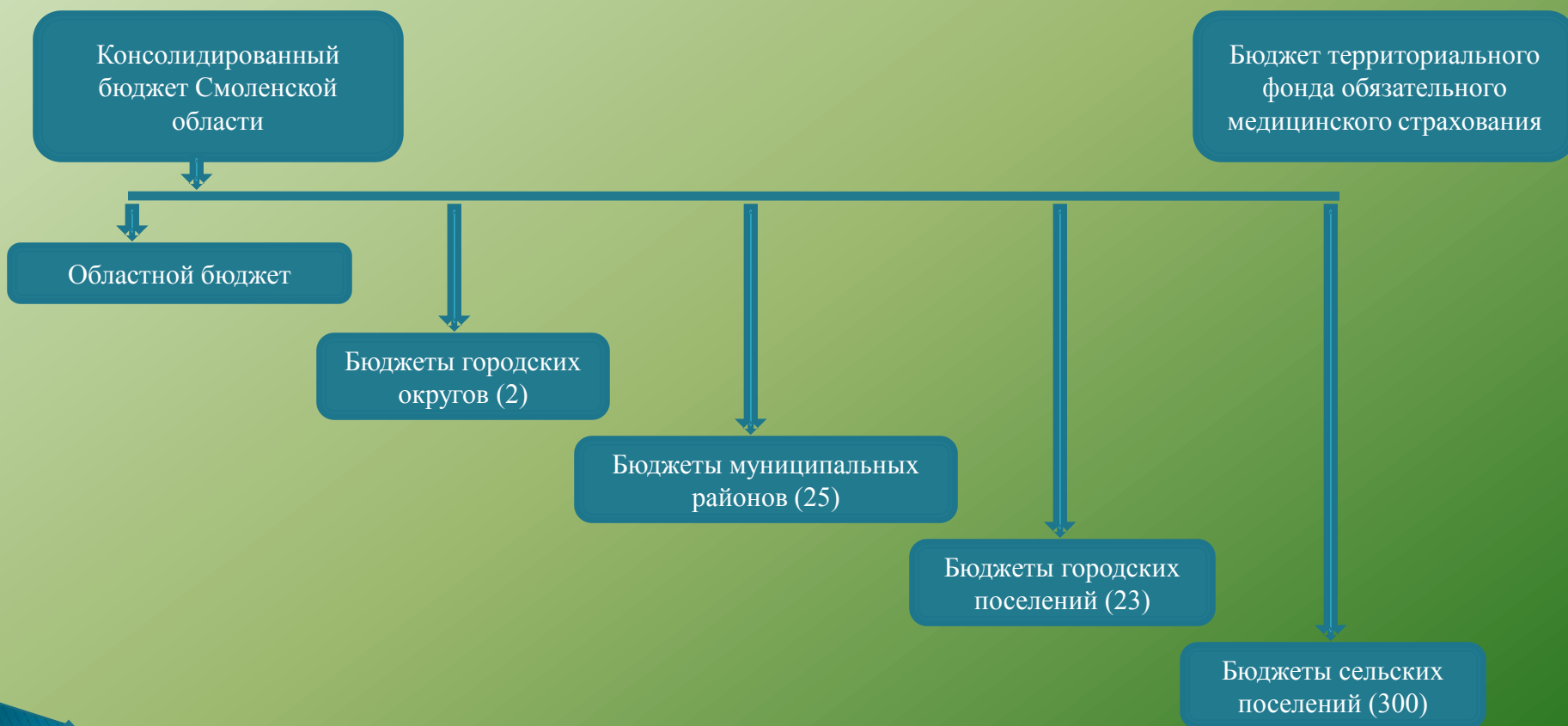
фонда обязательного медицинского страхования, Пенсионного фонда, фонда социального страхования)

Субъектов Российской Федерации

(региональные бюджеты, бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования)

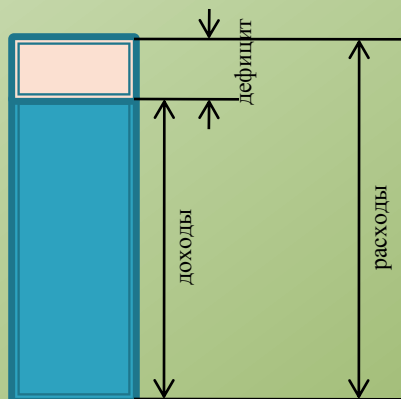
Муниципальных образований (местные бюджеты)

Структура бюджетной системы Смоленской области



Основные характеристики бюджетов

$$\text{Доходы} - \text{Расходы} = \text{Дефицит/Профицит}$$



Дефицит

(расходы больше доходов)

При превышении расходов над доходами принимается

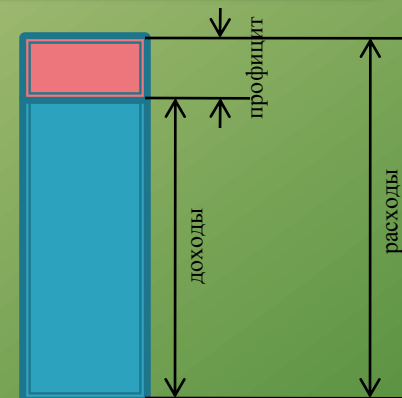
решение об источниках

покрытия дефицита

(например, использовать

имеющиеся

накопления, остатки, взять в долг)



Профицит

(доходы больше расходов)

При превышении доходов над расходами принимается

решение, как их использовать

(например, накапливать резервы, остатки, погашать долг)

Доходы бюджета

Доходы бюджета - безвозмездные и безвозвратные поступления денежных средств в бюджет.

Налоговые доходы

Поступления от уплаты налогов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, например:

- Налог на прибыль организаций
- Налог на доходы физических лиц
- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации
- Налог на имущество организаций
- Налоги на совокупный доход
- Государственная пошлина
- Другие

Неналоговые доходы

Поступления от уплаты других сборов, установленных законодательством Российской Федерации, а также штрафов за нарушение законодательства, например:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду
- Плата за использование лесов
- Платежи при пользовании недрами
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов
- Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения
- Другие

Безвозмездные поступления

Поступления от других бюджетов (межбюджетные трансферты) организаций, граждан (кроме налоговых и неналоговых доходов)

Расходы бюджетов по основным функциям государства



Здраво-
охранение



Физическая
культура
и спорт



Жилищно-
коммунальное
хозяйство



Национальная
оборона



Охрана
окружающей
среды



Культура



Образование



Национальная
безопасность и
правоохранительная
деятельность



Межбюджетные
трансферты
общего характера
(дотации)



Средства
массовой
информации



Социальная
политика



Обслуживание
государственного и
муниципального
долга



Общегосударственные
вопросы
(содержание органов
государственной власти
и органов местного
самоуправления)



Национальная
экономика
(сельское хозяйство,
дорожное хозяйство,
транспорт
лесное хозяйство и т.д.)

Ведомственная структура расходов бюджета и бюджетная классификация Российской Федерации

Бюджетная классификация Российской Федерации - группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемая для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 18 Бюджетного кодекса).

Состав бюджетной классификации (статья 19 Бюджетного кодекса)

- **классификация доходов бюджетов;**
- **классификация расходов бюджетов*;**
- **классификация источников финансирования дефицитов бюджетов;**
- **классификация операций публично-правовых образований**
(«классификация операций сектора государственного управления»).

* Классификация расходов бюджетов – основа для построения ведомственной структуры расходов соответствующего бюджета.

Структура бюджетной классификации

Структура кода бюджетной классификации состоит из 20 знаков, которые применяются для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ведомственная структура бюджетов)

Структура 20-значного, единого для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации кода классификации расходов бюджетов (ведомственной структуры)																			
Код главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)			Код раздела		Код подраздела		Код целевой статьи							Код вида расходов			Код статьи (подстатьи) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), в части расходов бюджетов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Уникальный код для каждого ГРБС (на федеральном уровне их 114)			Разделы определяют отраслевое направление расходов: оборона, ... образование, ...		Подразделы детализируют направления в разделах: Вооруженные силы Российской Федерации, дошкольное образование		Целевые статьи обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к конкретным программам, направлениям деятельности субъектов бюджетного планирования и участников бюджетного процесса в рамках подразделов							Виды расходов указывают вид бюджетных ассигнований (выплаты персоналу, закупки, инвестиции, субсидии, ...)			КОСГУ отражает экономическое содержание операций сектора (в ведомственной структуре расходов бюджетов не применяется)		

Межбюджетные трансферты

Межбюджетные трансферты – основной вид безвозмездных перечислений. Это денежные средства, перечисляемые из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому.

Дотации

Предоставляются без определения конкретной цели их использования

Субвенции

Предоставляются на финансирование «переданных» другим публично-правовым образованиям полномочий

Субсидии

Предоставляются на условиях долевого софинансирования расходов других бюджетов

Что такое муниципальные программы?

Муниципальная программа – это документ, определяющий:

- цели и задачи государственной политики в определенной сфере;
- способы их достижения;
- примерные объемы используемых финансовых ресурсов.

Что такое дорожные фонды?

Дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Федеральный дорожный фонд

Объем Фонда утверждается Законом о федеральном бюджете в размере не менее:

- базового объема бюджетных ассигнований Федерального дорожного фонда (установлен Бюджетным кодексом Российской Федерации в сумме 254,1 млрд. рублей в 2011 году, ежегодно индексируется на инфляцию);
- доходов от акцизов на нефтепродукты, зачисляемых в федеральный бюджет (28% от общего объема доходов от данных акцизов);
- доходов от использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования федерального значения;
- иных доходов федерального бюджета (еще 13 позиций, перечисленных в Бюджетном кодексе Российской Федерации).

Дорожные фонды субъектов Российской Федерации

Объем Фонда утверждается Законом о бюджете субъекта Российской Федерации в размере не менее:

- доходов бюджета субъекта Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации (72% от общего объема доходов от данных акцизов);
- доходов бюджета субъекта Российской Федерации от транспортного налога;
- иных устанавливаемых поступлений (областной закон от 09.12.2011 № 128-3).

Муниципальные дорожные фонды

Объем Фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее:

- доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в местные бюджеты в соответствии с законом субъекта Российской Федерации (областной закон от 29.09.2005 № 87-з, в редакции областного закона от 31.10.2013 № 89-3);
- доходов от иных поступлений в местные бюджеты, установленных решением о создании муниципального дорожного фонда.

Бюджетный процесс

Бюджетный процесс - это ежегодное формирование и исполнение бюджета.

Бюджетный процесс - это ежегодное формирование и исполнение бюджета.

Рассмотрение проекта бюджета очередного года (законодательные, представительные органы власти).

Утверждение бюджета очередного года (законодательные, представительные органы власти)

Исполнение бюджета в текущем году (органы исполнительной власти; Правительство, местная администрация, финансовые органы)

Формирование отчета об исполнении бюджета предыдущего года
(органы исполнительной власти)

Утверждение отчета об исполнении бюджета предыдущего года (законодательные, представительные органы власти)

Какие этапы проходит бюджет?

Составление проекта бюджета:

- До начала составления проекта бюджета принимается нормативно-правовой акт, в котором определяются ответственные исполнители, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета муниципального образования . Непосредственное составление бюджета осуществляет Финансовое управление Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области .
- Составленный проект бюджета финансовое управление представляется на рассмотрение в Духовщинский районный Совет депутатов Смоленской области.

Рассмотрение проекта бюджета:

- Проект бюджета рассматривается на публичных слушаниях.

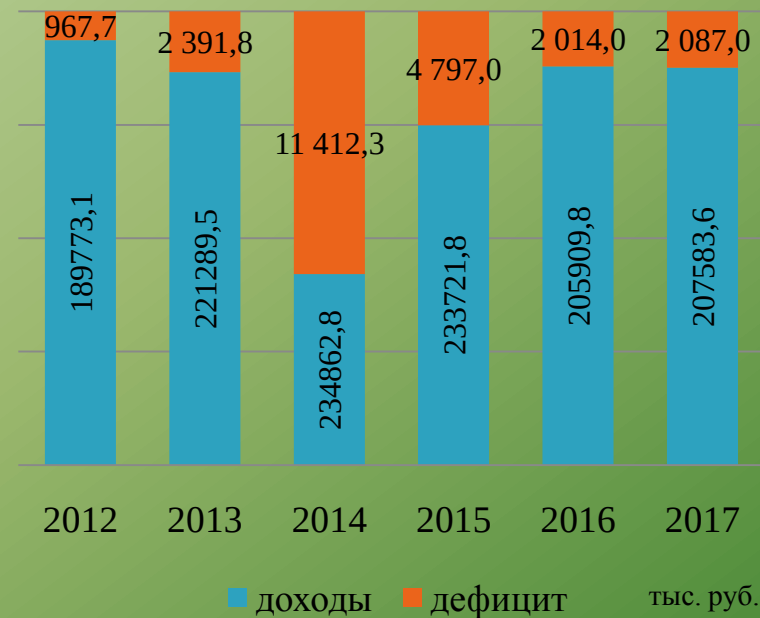
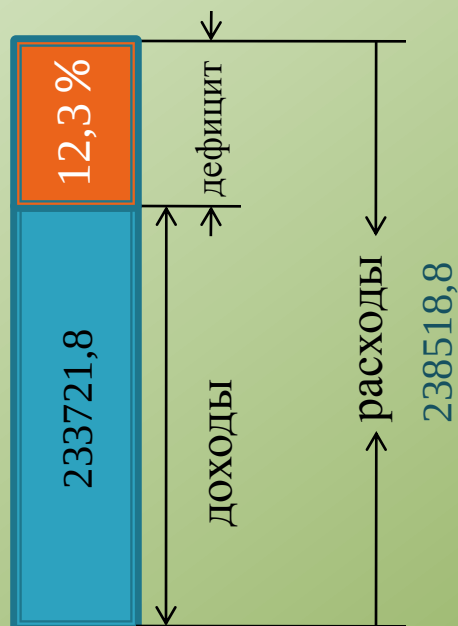
Утверждение бюджета:

- Решение «Об утверждении бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» утверждается Духовщинским районным Советом депутатов Смоленской области.

Основные показатели плана социально-экономического развития

Показатели	Единица измерения	2014	2015	2016	2017
Численность населения (среднегодовая)	тыс. чел.	15,50	15,45	15,40	15,40
Продукция сельского хозяйства	млн. руб.	307,26	338,21	356,57	424,28
Инвестиции в основной капитал	в ценах соответствующих лет; млн. руб.	124,59	128,59	151,94	163,21
Денежные доходы населения	млн.руб.	2 230,45	2 262,78	2 420,80	2 545,60
Расходы населения	млн.руб.	2 209,45	2 242,78	2 401,80	2 527,60
Численность трудовых ресурсов	тыс. чел.	9,30	9,35	9,36	9,36
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по району	тыс. руб.	18,90	19,10	19,25	19,70
Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях	чел.	410,00	425,00	450,00	450,00
Численность обучающихся общеобразовательных учреждениях	тыс. чел.	1 100,00	1 110,00	1 113,00	1 115,00

Основные характеристики бюджета



	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Расходы	190740,8	223681,3	246275,1	238518,8	207923,8	209670,6
Доходы	189773,1	221289,5	234862,8	233721,8	205909,8	207583,6
Дефицит	967,7	2391,8	11412,3	4797,0	2014,0	2087,0

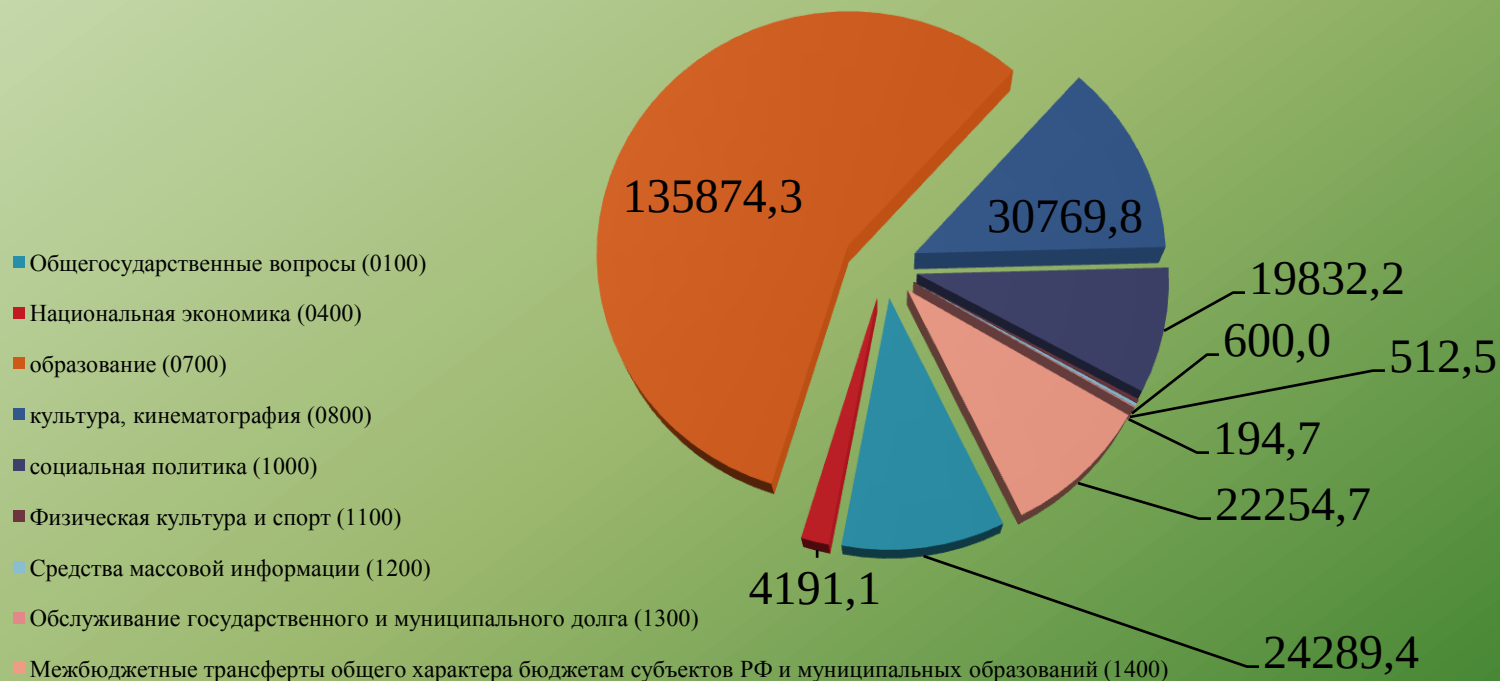
тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджета
муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области
на 2015 год
(тыс.рублей)

Расходы бюджета муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области	2015
Общегосударственные вопросы (0100)	24289,4
Национальная экономика (0400)	4191,1
в том числе:	
образование (0700)	135874,3
культура, кинематография (0800)	30769,8
социальная политика (1000)	19832,2
Физическая культура и спорт (1100)	600,0
Средства массовой информации (1200)	512,5
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	194,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (1400)	22254,7
Всего расходов	238518,8
Превышение доходов над расходами (+) или расходов над доходами (-)	-4797,0

Диаграмма распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджета
муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области
на 2015 год
(тыс.рублей)

2015 год



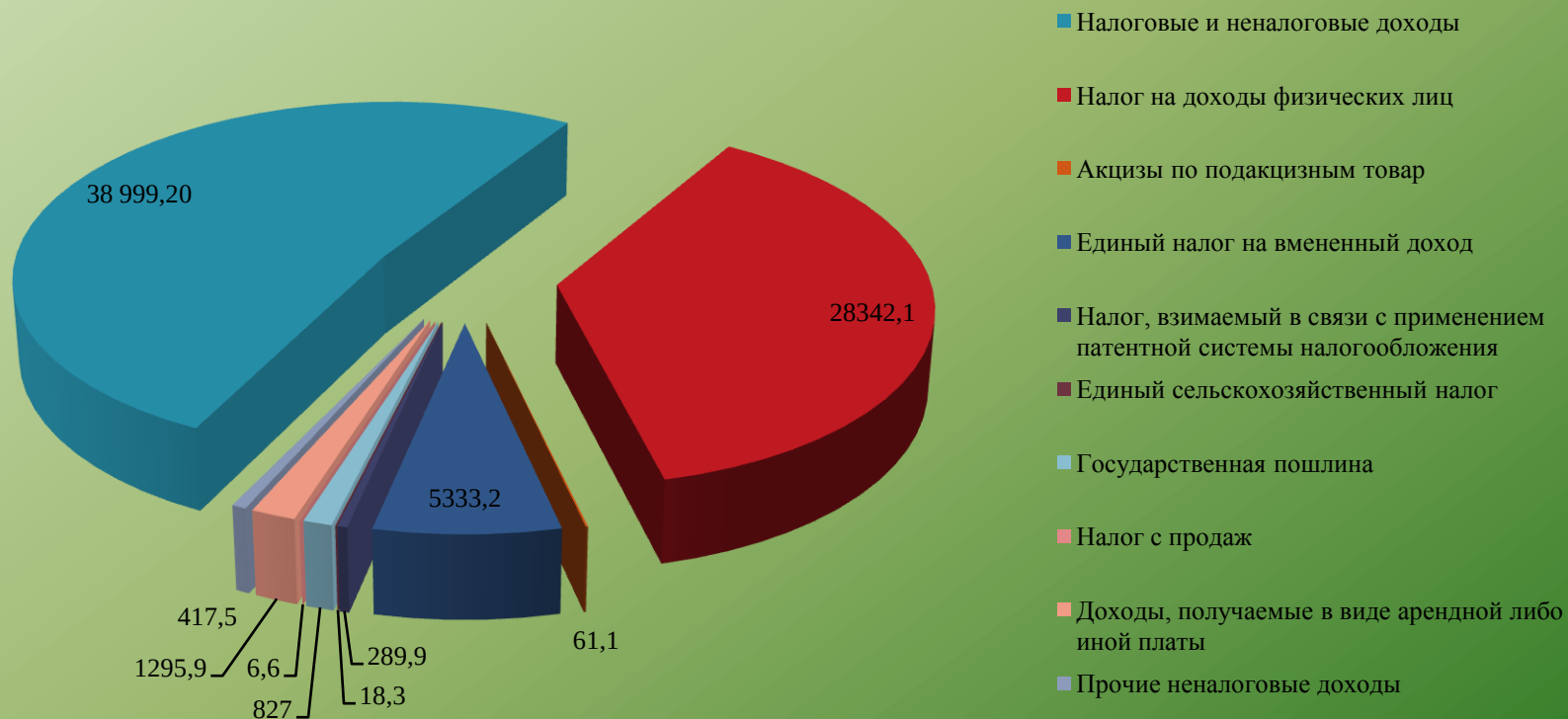
Прогнозируемые безвозмездные поступления
в бюджет муниципального образования
«Духовщинский район» Смоленской области на 2015 год (тыс. руб.)

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	194 722,6
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	194 722,6
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	67 460,0
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	<i>60 770,0</i>
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	60 770,0
<i>Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	<i>6 690,0</i>
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	6 690,0
Субсидии бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	21 056,8
Прочие субсидии	21 056,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	105 902,4
Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	806,3
Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление списков кандидатов в присяжные заседатели	-
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	105 096,1
Иные межбюджетные трансферты	303,4
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	5,3
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований из бюджетов поселений	298,1

Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области, за исключением безвозмездных поступлений, на 2015год

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	2015 год
Налоговые и неналоговые доходы	38 999,2
Налог на доходы физических лиц	28 342,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	61,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5 333,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	289,9
Единый сельскохозяйственный налог	18,3
Государственная пошлина	827,0
Налог с продаж	6,6
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 295,9
Прочие неналоговые доходы	417,5

Диаграмма прогнозируемых доходов бюджета муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области, за исключением безвозмездных поступлений, на 2015 год



Расходы бюджета муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области на 2015 год

- ▶ Расходы местного бюджета предлагаются к утверждению на 2015 год в сумме **238 518,8** тыс. рублей, на 2016 год в сумме **207 923,8** тыс. рублей, на 2017 год в сумме **209 670,6** тыс. рублей.
- ▶ Объем расходов бюджета сформирован с учетом следующих подходов.
- ▶ В целях выполнения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года оплата труда отдельных категорий работников областных государственных учреждений сферы образования, здравоохранения, социального обслуживания и культуры на 2015 год предусмотрена с учетом оптимизации, установленной в соглашениях, заключенных между отраслевыми федеральными органами власти и Администрацией Смоленской области и с индексацией на уровень инфляции 5,5 процента к размеру средней заработной платы, утвержденному «дорожной картой» на 2014 год.
- ▶ Оплата труда иных лиц индексируется с 01.01.2015 на уровень инфляции.
- ▶ Оплата труда лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и приравненных к ним по оплате труда категорий работников предусмотрена согласно штатным расписаниям без индексации.
- ▶ Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных и публичных нормативных обязательств, предусмотрены с индексацией на уровень инфляции с 01.01.2015, исходя из ожидаемого количества получателей мер социальной поддержки.
- ▶ Выплаты, по которым не установлен порядок индексации, предусмотрены на уровне расходов 2014 года без индексации.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области на 2015 год

- ▶ В структуре муниципального долга в 2015 году наибольшую долю будет занимать задолженность по кредитам от бюджетов других уровней (59,4%).
- ▶ Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области на 1 января 2016 года устанавливается в сумме 4797,0тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по государственным гарантиям в сумме 0,0тыс. рублей.
- ▶ Общая сумма задолженности по действующим долговым обязательствам Смоленской области на 1 января 2016 года составит 4797,0 тыс. рублей. Погашение долговых обязательств в 2015 году не планируется.
- ▶ Муниципальные внутренние заимствования муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области, в 2015 году составят 4797,0тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области на 2015 год

Объем муниципальных внутренних заимствований, предполагаемых к осуществлению в 2015 году, составит 4797,0 тыс.рублей из них: 2850,0тыс. рублей привлечение бюджетных кредитов от бюджетов бюджетной системы, 1947,0 тыс.рублей кредиты от кредитных организаций.

Муниципальные внутренние заимствования будут осуществляться на финансирования дефицита бюджета 2015 года.

Как выглядит областной бюджет в разрезе муниципальных программ

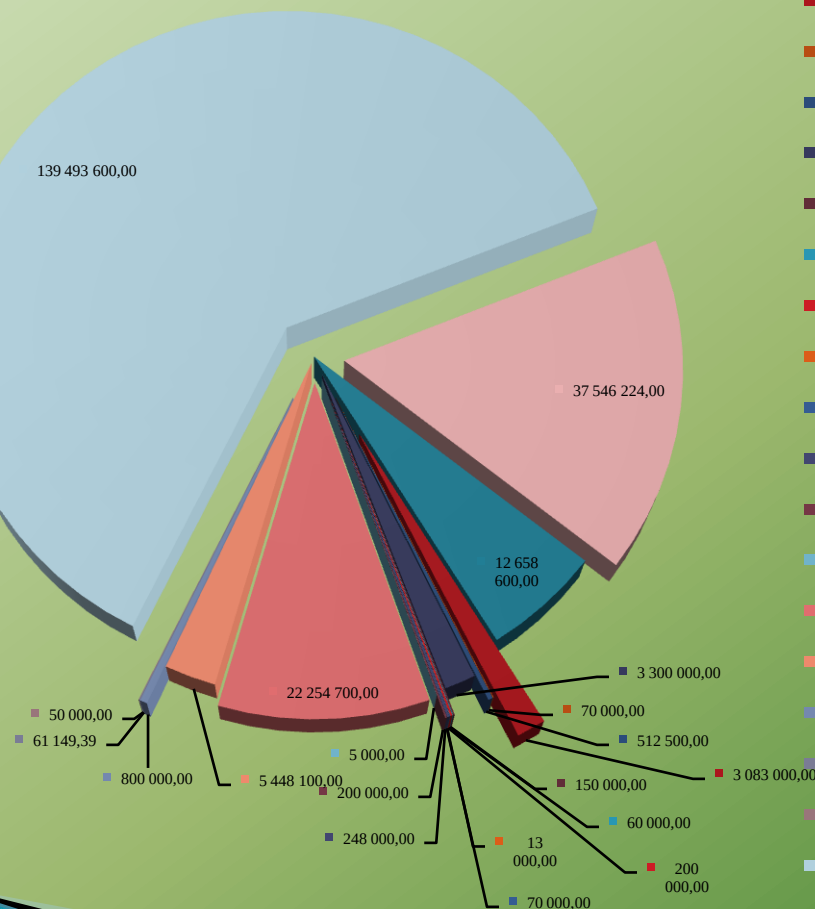
МП "Создание условий для эффективного управления муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы"	12 658 600,00
МП "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области" на 2015-2020 годы"	3 083 000,00
МП "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы"	70 000,00
МП "Софинансирование полиграфических услуг по МП "Финансовая поддержка средств массовой информации на территории муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области" на 2015-2020 годы"	512 500,00
МП "Финансовая поддержка организаций, оказывающих услуги по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом на внутримunicipальных пригородных маршрутах муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области по регулируемым государством тарифам на 2015 -2020 годы."	3 300 000,00
МП "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области"	150 000,00
МП "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы"	60 000,00
МП "Обеспечение сохранности документов Архивного фонда РФ в муниципальном образовании "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы"	200 000,00
МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы"	13 000,00
МП по усилению борьбы с преступностью и профилактике правонарушений на территории муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы	70 000,00
МП "Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020 год"	248 000,00

Как выглядит областной бюджет в разрезе муниципальных программ

МП "Героико-патриотическое воспитание граждан, проживающих на территории муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 год"	200 000,00
МП "Противодействия коррупции в муниципальном образовании "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы"	5 000,00
МП "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами на 2015 – 2020 годы"	22 254 700,00
МП "Управление финансами в муниципальном образовании "Духовщинский район" Смоленской области на 2014 – 2018 годы"	5 448 100,00
МП "Развитие сельскохозяйственного производства в муниципальном образовании "Духовщинский район" Смоленской области на 2015 – 2020 годы"	800 000,00
МП "Развитие дорожно-транспортного комплекса в муниципальном образовании "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы"	61 149,39
МП "Демографическое развитие муниципального образования "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 год"	50 000,00
МП "Развитие системы образования в муниципальном образовании "Духовщинский район" Смоленской области на 2015-2020 годы "	139 493 600,00
МП "Развитие культуры, искусства и спорта в муниципальном образовании "Духовщинский район" Смоленской области" на 2015 – 2020 г.г.	37 546 224,00

Диаграмма распределений муниципальных программ

- Создание условий для эффективного управления
- Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан
- Содействие развитию малого и среднего предпринимательства
- Софинансирование полиграфических услуг
- Финансовая поддержка организаций, оказывающих услуги по осуществлению пассажирских перевозок
- Устойчивое развитие сельских территорий
- Обеспечение безопасности дорожного движения
- Обеспечение сохранности документов Архивного фонда
- Противодействие экстремизму и профилактика терроризма
- МП по усилению борьбы с преступностью и профилактике правонарушений
- Обеспечение жильем молодых семей
- Героико-патриотическое воспитание граждан
- Противодействия коррупции
- Создание условий для эффективного и ответственного управления
- Управление финансами
- Развитие сельскохозяйственного производства
- Развитие дорожно-транспортного комплекса
- Демографическое развитие
- Развитие системы образования
- Развитие культуры, искусства и спорта



Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Создание условий для эффективного управления муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

12 658 600,0



15450



819,32

Подпрограмма «Подготовка кадров для органов местного самоуправления» (на 1 человека)

19 000,0



15450



1,22

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области» на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

3 083 000,0



15450



199,54

МП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» (тыс. руб. на 1 человека)

70 000,0



15450



4,53

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Софинансирование полиграфических услуг по МП «Финансовая поддержка средств массовой информации на территории муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области» на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

512 500,0



15450



33,17

МП «Финансовая поддержка организаций, оказывающих услуги по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом на внутримunicipальных пригородных маршрутах муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области по регулируемым государством тарифам на 2015 -2020 годы.» (на 1 человека)

3 300 000,0



15450



213,59

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»
муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области» (на 1 человека)

150 000,0



15450



9,7

МП «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования
«Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

60 000,0



15450



3,88

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Обеспечение сохранности документов Архивного фонда РФ в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

200 000,0



15450



12,94

МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

13 000,0



15450



0,84

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП по усилению борьбы с преступностью и профилактике правонарушений на территории муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы (на 1 человека)

70 000,0



15450



4,53

МП «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2020 год» (на 1 человека)

248 000,0



15450



16,05

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Героико-патриотическое воспитание граждан, проживающих на территории муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 год» (на 1 человека)

200 000,0



15450



12,94

МП «Противодействия коррупции в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

5 000,0



15450



0,32

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами на 2015 – 2020 годы» (на 1 человека)

22 254 700,0



15450



1440,43

МП «Управление финансами в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области на 2014 – 2018 годы» (на 1 человека)

5 448 100,0



15450



352,62

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса»
(на 1 человека)

5 253 400,0



15450



340,02

Подпрограмма «Управление муниципальным долгом» (на 1 человека)

194 700,0



15450



12,6

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Развитие сельскохозяйственного производства в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области на 2015 – 2020 годы» (на 1 человека)

800 000,0



15450



51,77

МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

61 149,39



15450



3,95

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

МП «Демографическое развитие муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 год» (на 1 человека)

50 000,0



15450



3,23

МП «Развитие системы образования в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области на 2015-2020 годы» (на 1 человека)

139 493 600,0



15450



9028,71

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» (на 1 человека)

21 834 000,0



15450



1413,2

Подпрограмма «Развитие общего образования» (на 1 человека)

93 781 300,0



15450



6069,98

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Развитие дополнительного образования» (на 1 человека)

4 071 200,0



15450



263,5

Подпрограмма «Организация питания обучающихся» (на 1 человека)

2 051 700,0



15450



132,79

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Дети и семья» (на 1 человека)

93 800,0



15450



6,07

Подпрограмма «Содействие временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет» (на 1 человека)

50 000,0



15450



3,23

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Аналитическое, нормативно-методическое обеспечение образовательного процесса» (на 1 человека)

2 458 700,0



15450



159,13

Подпрограмма «Финансовое обеспечение развития системы образования» (на 1 человека)

3 248 300,0



15450



210,24

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Безопасность учреждений образования на 2015– 2020 гг (на 1 человека)

700 000,0



15450



45,30

МП «Развитие культуры, искусства и спорта в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области» на 2015 – 2020 гг. (на 1 человека)

37 546 224,00



15450



2430,17

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Организация культурно – досугового обслуживания населения» на 2015- 2020гг
(на 1 человека)

14 400 400,0



15450



932,06

Подпрограмма «Организация музейного обслуживания» на 2015- 2020гг (на 1 человека)

1 294 900,0



15450



83,81

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения» на 2015- 2020гг
(на 1 человека)

7 774 800,0



15450



503,22

Подпрограмма «Организация кинообслуживания населения тематическими кинопрограммами» на
2015- 2020гг. (на 1 человека)

911 300,0



15450



58,98

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры и искусства» на 2015- 2020гг (на 1 человека)

6 253 200,0



15450



404,73

Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта» на 2015– 2020 гг
(на 1 человека)

600 000,0



15450



38,83

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Безопасность учреждений культуры и искусства на 2015– 2020 гг
(на 1 человека)

150 000,0



15450



9,7

Подпрограмма «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном образовании «Духовщинский район» Смоленской области» на 2015– 2020 гг (на 1 человека)

30 000,0



15450



1,94

Расходы муниципальных программ в расчете на душу населения в 2015 году

Подпрограмма «Аналитическое, нормативно- методическое обеспечение в сфере культуры» на 2015– 2020 гг (на 1 человека)

978 500,0



15450



63,33

Подпрограмма «Финансовое обеспечение развития сферы культуры и спорта» на 2015– 2020 гг (на 1 человека)

5 147 800,0



15450



333,19

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета (далее – доходы бюджета)

Поступление в 2015 году прогнозируется в сумме **38 999,2** тыс. рублей, что на 1885,7 тыс. рублей или на 4,5процента меньше ожидаемой оценки 2014 года (40 844,9 тыс. рублей).

В составе доходов бюджета налоговые доходы прогнозируются в сумме 34878,2 тыс. рублей, неналоговые доходы –4121,0тыс. рублей, доходы бюджета, в части доходов, установленных решением «О дорожном фонде муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области» – 61,1 тыс. рублей.

Прогноз 2015 года по налоговым доходам (34878,2 тыс. рублей) против оценки 2014 года (36812,3 тыс. рублей) уменьшается на 1934,1 тыс. рублей или на 5,3процента.

Прогноз 2015 года по неналоговым доходам (4121,0 тыс. рублей) увеличивается против оценки 2014 года (4032,6 тыс. рублей) на 88,4 тыс. рублей или на 2,1процента.

Поступление **налоговых и неналоговых доходов** бюджета (далее – доходы бюджета) в 2016 году прогнозируется в сумме 40288,6тыс. рублей, что на 1289,4 тыс. рублей или на 3,3процента больше 2015 года (38999,2 тыс. рублей).

В составе доходов бюджета налоговые доходы прогнозируются в сумме 35565,3 тыс. рублей, неналоговые доходы –4723,3тыс. рублей, доходы бюджета, в части доходов, установленных решением «О дорожном фонде муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области» – 88,4 тыс. рублей.

Прогноз 2016 года по налоговым доходам (35565,3тыс. рублей) против 2015 года (34878,2 тыс. рублей) увеличивается на 687,1тыс. рублей или на 1,9процента.

Поступление неналоговых доходов в бюджет в 2016 году прогнозируется в сумме 4723,3 тыс. рублей, что на 602,3 тыс. рублей или на 14,6процента больше суммы, планируемой на 2015 год (4121,0 тыс. рублей).

В составе доходов бюджета налоговые доходы в 2017году прогнозируются в сумме 36832,3тыс. рублей, неналоговые доходы – 4908,3 тыс. рублей, доходы бюджета, в части доходов, установленных решением «О дорожном фонде муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области» –72,4тыс. рублей. Поступление доходов в бюджет в 2017 году прогнозируется в сумме 41740,6тыс. рублей, что на 1452,0 тыс. рублей или на 3,6 процента больше суммы, планируемой на 2016 год (40288,6тыс. рублей).Поступление неналоговых доходов в бюджет в 2017 году прогнозируется в сумме 4908,3 тыс. рублей, что на 185,0 тыс. рублей или на 3,9процента больше суммы, планируемой на 2016 год (4723,3 тыс. рублей).

Поступление налога на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется на 2015 год в сумме **28342,1** тыс. рублей, в том числе по нормативу 30,49 процентов – 28193,8 тыс. рублей и по нормативу 15 процентов – 148,3 тыс. рублей (налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента).

Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах местного бюджета составляет 81,3 процента.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2016 год прогнозируется в размере 29244,3 тыс. рублей, в том числе по нормативу 30,49 процентов – 29 096,0 тыс. рублей и по нормативу 15 процентов – 148,3 тыс. рублей (налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента), что на 902,2 тыс. рублей или на 3,2 процента больше суммы планируемой на 2015 год.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2017 год прогнозируется в размере 30 728,1 тыс. рублей, в том числе по нормативу 30,49 процентов 30579,8 тыс. рублей и по нормативу 15 процентов – 148,3 тыс. рублей (налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента), что на 1 483,7 тыс. рублей или 5,1 процента больше суммы, планируемой на 2016 год. Прирост налога на доходы физических лиц на 2016–2017 годы обеспечивается за счет прогнозируемой динамики роста фонда заработной платы по данным отдела экономического развития, имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области и индексации в 2016 – 2017 годах оплаты труда.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, прогнозируется на 2015 год в сумме 61,1 тыс. рублей.

Доля акцизов в налоговых доходах местного бюджета составляет 0,2 процента.

Поступление акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей прогнозируется на 2016 год в сумме 88,4 тыс. рублей, что на 27,3 тыс. рублей или на 44,6 процента больше суммы, планируемой на 2015 год.

Поступление акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей прогнозируется на 2017 год в сумме **72,4** тыс. рублей, что на 16,0 тыс. рублей или на меньше суммы, планируемой на 2016 год. Уменьшение прогнозируемых сумм поступления акцизов на нефтепродукты сложилось за счет изменения федерального норматива и норматива субъекта, распределения доходов от уплаты акцизов с 0,9994 процента до 0,9841 процента.

Поступление налога на вмененный доход

Расчет поступлений налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в местный бюджет произведен исходя из ожидаемого поступления за 2014 год.

Сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет, рассчитана по нормативу зачисления в размере 100 процентов и составит в 2015 году 5333,2 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма налога на 7,7 процента меньше оценки за 2014 год.

Доля налога в налоговых доходах бюджета составляет 13,7 процента.

Поступление налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2016 год прогнозируется в сумме 4965,8 тыс. рублей, что на 367,4 тыс. рублей, или на 6,9 процента меньше планируемой суммы на 2015 год.

Поступление налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017 год прогнозируется в сумме 4 617,4 тыс. рублей. По сравнению с прогнозом на 2016 год планируется уменьшение поступления налога на 348,3 тыс. рублей или на 7,0 процента.

Расчет поступлений налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в местный бюджет произведен исходя из ожидаемого поступления за 2014 год в сумме 114,0 тыс. рублей.

Поступление налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется на 2015 год в сумме 289,9 тыс. рублей.

Доля налога в налоговых доходах бюджета составляет 0,7 процента.

Поступление налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется на 2016 год в сумме 376,9 тыс. рублей, что на 87,0 тыс. рублей больше суммы, планируемой на 2015 год.

Поступление налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется на 2017 год в сумме в сумме 489,9 тыс. рублей, что на 113,0 тыс. рублей больше суммы, планируемой на 2016 год.

Расчет поступлений в местный бюджет единого сельскохозяйственного налога

Произведен исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Смоленской области формы 5-ЕСХН за 2013 год, с учетом индекса производства продукции сельского хозяйства и индекса- дефлятора продукции сельского хозяйства.

Сумма налога на 2015 год в местный бюджет, рассчитан по нормативу 50 процентов отчислений, с учетом среднеобластного коэффициента собираемости- 0,96 и коэффициента снижения недоимки -0,10.

Поступление единого сельскохозяйственного налога прогнозируется на 2015 год в сумме **18,3**тыс. рублей.

Доля налога в налоговых доходах местного бюджета незначительна и составляет 0,05%.

Поступление единого сельскохозяйственного налога прогнозируется на 2016 и 2017год на уровне 2015 года в сумме 18,3тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины в местный бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме 827,0 тыс. рублей.

Расчет государственной пошлины выполнен на основе прогнозных данных, представленных главным администратором доходов местного бюджета по закрепленному доходному источнику - УФНС России по Смоленской области.

Доля государственной пошлины в налоговых доходах местного бюджета составляет 2,1 процента.

Поступление государственной пошлины на 2016 год прогнозируется в сумме 865,0 тыс. рублей,.

Поступление государственной пошлины на 2017 год прогнозируется в сумме 902,0тыс. рублей.

По сведениям главного администратора доходов бюджета – УФНС России по Смоленской области - запланированы поступления задолженности, по следующим видам платежей:

- налог с продаж;

Общая сумма задолженности по указанным отмененным налогам прогнозируется на 2015 год в размере 6,6тыс. рублей,

Сумма прогноза по отмененным налогам прогнозируется на 2016 годы на уровне 2015 года, на 2017 год в сумме 4,2 тыс.

Расчеты по неналоговым доходам выполнены на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов местного бюджета по закрепленным доходным источникам.

Неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на 2015 год в сумме 4121,0тыс. рублей. Прогноз 2015 года по неналоговым доходам против оценки 2014 года (4032,6тыс. рублей) увеличивается на 88,4тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов в местный бюджет на 2016 год оценивается в сумме 4 723,3тыс. рублей, что на 602,0тыс. рублей или на 14,6 процента больше суммы, планируемой на 2015 год (4121,0тыс. рублей).

Поступление неналоговых доходов в местный бюджет на 2017 год оценивается в сумме 4908,3тыс. рублей, что на 787,3тыс. рублей или на 19,1 процентов больше суммы, планируемой на 2015 год (4121,0тыс. рублей).

Предельный размер дефицита

Предельный размер дефицита местного бюджета предлагается к утверждению в 2015 году в сумме 4797,0 тыс. рублей, что составляет 12,3 процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2016 году – 2014,0 тыс. рублей, что составляет 5 процентов от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и на 2017 год в сумме 2087,0 тыс. рублей, что составляет 5 процентов от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета являются заемные средства, привлекаемые бюджетом из областного бюджета и в кредитных организациях.

В 2015 году объем привлечения кредитов кредитных организаций составит 1947,0 тыс. рублей, а также планируется привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2850,0 тыс. рублей

В 2016-2017 годах предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций в объеме 2014,0 тыс. рублей и 2087,0 тыс. рублей соответственно. Данный объем кредитов будет направляться на погашение дефицита бюджета в плановом периоде.