

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района
на проект решения**

**Рековичского сельского Совета народных депутатов
«О бюджете муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2015 год и плановый период**

**2016 и 2017 годов»**

п. Дубровка

2014

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Дубровского района» и иными нормативными актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата Дубровского района (далее – Контрольно-счётная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 года (далее – Бюджетное послание), содержащим стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен Рековичской сельской администрацией на рассмотрение в Рековичский сельский Совет народных депутатов 14 ноября 2014 года.

 **2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Рековичское сельское поселение»**

Прогноз социально-экономического развития Рековичского сельского поселения на 2015 и на период до 2017 года разработан в двух вариантах с учетом макроэкономических показателей прогноза развития Российской Федерации и Брянской области. Первый вариант является основным, при котором в прогнозируемом периоде будут сохранятся тенденции влияния внутренних и внешних условий на развитие экономики.

Показатели прогноза разработаны с учетом повышения цен на природный газ, тепловую энергию, электроэнергию и услуги ЖКХ на период до 2017 года.

На 1 января 2014 года зарегистрировано 1162 человека проживающих на территории Рековичского сельского поселения, к уровню прошлого года уменьшение составило 27 человек.

Основной целью развития отраслей социальной сферы является повышение качества жизни населения, создание необходимых условий для удовлетворения потребностей населения.

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ПостановлениемРековичской сельской администрации № 84 от 11.10.2014 года утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Рековичское сельское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2015-2017 годах, указах от 7 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015 - 2017 годов.

Планирование бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлено с учетом ряда решений по индексации отдельных статей расходов, к которым отнесены:

- увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Дубровского района

 с 1 октября 2015 года на 1,055;

 с 1 октября 2016 года на 1,045;

 с 1 октября 2017 года на 1,040.

- публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты

с 1 октября 2015 года на 1,055;

с 1 октября 2016 года на 1,045;

с 1 октября 2017 года на 1,040.

- рост расходных обязательств по оплате коммунальных услуг и средств связи

с 1 января 2015 года на 1,055;

с 1 января 2016 года на 1,045;

с 1 января 2017 года на 1,040.

 В основу приоритетов бюджетной политики на 2015-2017 годы положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Определены основные приоритеты бюджетной политики муниципального образования «Рековичское сельское поселение» в сфере налоговых и не налоговых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы на основе положений, определенных на федеральном уровне. Цели политики в сфере налоговых и неналоговых доходов остаются следующими: реализация мероприятий, направленных на сохранение и увеличение налогового потенциала, создание условий для повышения эффективности, роста заработной платы.

**5. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение»**

Формирование доходной части бюджета на 2015-2017 годы производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития поселка на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет в 2014 году.

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в условиях действующего законодательства. В расчетах учтены проекты законодательных актов Российской Федерации, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах.

 В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2015 году в сумме 2 241,5 тыс. рублей, в 2016 году – 2 076,2 тыс. рублей, в 2017 году – 2 023,7 тыс. рублей.

Динамика бюджета муниципального образования «Рековичского сельское поселение» за 2013 -2017 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет****2013** | **2014год** (оценка) | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Доходы**  | **2 733,2** | **3 825,2** | **139,9** | **2 241,5** | **58,6** | **2 076,2** | **92,6** | **2 023,7** | **97,5** |
| *в т.ч. безвозмездные поступления* | 1 945,8 | 2 988,2 | 153,6 | 1 620,5 | 54,2 | 1 448,2 | 89,4 | 1 387,7 | 95,2 |
| *Доля безвозмездных поступлений* | 71,2 | 78,1 | 109,8 | 72,3 | 92,5 | 69,5 | 96,5 | 68,6 | 97,6 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 787,3 | 837,0 | 106,3 | 621,0 | 74,2 | 628,0 | 101,1 | 636,0 | 101,3 |
| **Расходы - всего** | **2 732,6** | **3 836,4** | **140,4** | **2 241,5** | **58,4** | **2 076,2** | **92,6** | **2 023,7** | **97,5** |
| **Дефицит (-), профицит (+)**  | **0,6** | **-11,2** |  | **0** |  | **0** |  | **0** |  |

\*в процентах к предшествующему году

Доходы проектаместного бюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 2 241,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого в 2014 году объема на 1 583,7 тыс. рублей, или на 58,6 процента. К уровню исполнения бюджета 2013 года доходы снижены на 491,7 тыс. рублей, или на 18,0 процента.

По сравнению с предыдущим годом в 2016, 2017 году доходы составят 92,6% и 97,5 процента соответственно.

Динамика снижения доходов местного бюджета по отношению к показателям отчета 2013 года и ожидаемых в бюджете на 2014 год обусловлена уменьшением собственных доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня, что свидетельствует о сохранении зависимости местного бюджета от бюджетов другого уровня.

 **Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2015 году прогнозируются в объеме 621,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2014 года составит 74,2 %, к исполнению бюджета 2013 года – 78,9 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 27,7 %, что на 5,3 процентного пункта выше оценки исполнении бюджета 2014 года (21,9%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на долю налоговых доходов приходится 556,0 тыс. рублей или 89,5%, неналоговых доходов 65,0 тыс. рублей или 10,5 процента.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2016 год планируются в сумме 628,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме
636,0 тыс. рублей, темп роста к предшествующему году составит 101,1 % и 101,3 % соответственно. (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **факт 2013**  | **оценка 2014**  | **Прогноз**  |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Налог на доходы физических лиц | 341,9 | 275,0 | 58,0 | 64,0 | 72,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги)  | 0 | 97,0 | 0 | 0 | 0 |
| Единый с/х налог | 15,5 | 118,0 | 71,0 | 72,0 | 72,0 |
| Налог на имущество физ. лиц  | 59,2 | 51,0 | 61,0 | 61,0 | 61,0 |
| Земельный налог | 247,1 | 193,0 | 358,0 | 358,0 | 358,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 57,5 | 65,0 | 65,0 | 65,0 | 65,0 |
| Арендная плата за земли | 47,2 | 25,0 | 0 | 0 | 0 |
| Госпошлина за северш. нотариальных действий | 5,2 | 9,0 | 8,0 | 8,0 | 8,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 13,1 | 4,0 | 0 | 0 | 0 |
| Земельный налог по обязательствам | 0,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **787,3** | **837,0** | **621,0** | **628,0** | **636,0** |

Основную долю собственных доходов бюджета
в 2015 году составляет земельный налог – 57,6%.

В проекте бюджетана 2015 год поступление ***налоговых доходов*** прогнозируется в сумме 556,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2014 года составит 74,8 процента.

В структуре собственных доходов бюджета 2015 года доля **налоговых доходов** составляет 89,5 %, что выше уровня 2014 года на 0,7 процентного пункта.

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов бюджета в 2015 году составит 24,8 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме 58,0 тыс. рублей, что на 283,9 тыс. рублей, или 83,0% ниже утвержденного показателя 2013 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2014 года составит 21,1 процента.

Расчет НДФЛ произведен исходя из оценки поступления налога
в 2014 году, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда
2015 года с учетом норматива отчислений налога в областной бюджет и перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В плановом периоде доходы местного бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2016 год в сумме 64,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 72,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 110,3 и 112,5 % соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2015 год составляет 2,6 %, что ниже оценки 2014 года на 4,6 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2015 год прогнозируются в сумме 61,0 тыс. рублей, или 103,0% к показателю исполнения 2013 года и 119,6% к оценке поступлений налога в 2014 году.

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2015 год рассчитан исходя из показателей фактически сложившейся налоговой базы за 2012 год, 2013 год и ожидаемой оценки 2014 года.

**Земельный налог** рассчитан исходя из налоговой базы по кадастровой стоимости земли, рассчитанной земельной кадастровой палатой. В расчете учтено количество льготников прогнозируемая сумма предоставленных льгот, собираемость налога на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы, также учтено погашение задолженности по налогу на землю.

Прогноз поступления земельного налога взимается по ставкам, установленным в соответствии ст. 394 Налогового кодекса Российской Федерации и применяется к объектам налогообложения расположенным в границах поселения – в 2015 году 358,0 тыс. рублей, в 2016 году 358,0 тыс. рублей, в 2017 году 358,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2014 года 193,0 тыс. рублей, исполнено в 2013 году 247,1 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** планируется на 2015 год в объеме 71,0 тыс. рублей или в 4,5 раза к показателю исполнения 2013 года и 60,0% к оценке поступлений налога в 2014 году, на 2016 год запланировано 72,0 тыс. рублей, на 2017 год - 72,0 тыс. рублей.

В прогнозе поступления **государственной пошлины** на 2015 год учтена ожидаемая оценка поступления госпошлины 2014 года. За совершение нотариальных действий прогноз на 2015 год составляет 8,0 тыс. рублей или 153,8% к показателю исполнения 2013 года и 88,9% к оценке поступления налога в 2014 году, на 2016 год – 8,0 тыс. рублей, на 2017 год – 8,0 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2015 году планируются в сумме 65,0 тыс. рублей или 113,0% к показателю исполнения 2013 года и 100,0% к оценке поступления налога в 2014 году, на 2016 год – 65,0 тыс. рублей, на 2017 год – 65,0 тыс. рублей.

 **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2015 год предусматриваются в сумме 1 620,5тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2014 года составит 1 367,7 тыс. рублей, или 45,8 процента, на 2016 год – 1 448,2 тыс. рублей, на 2017 год – 1 326,0 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 72,3 процента, что на 5,8 процентного пункта ниже уровня оценки 2014 года (78,1 %).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013**  | **Оценка 2014**  | **Прогноз**  |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня, в т.ч | 1 945,8 | 2 988,2 | 1 620,5 | 1 448,2 | 1 387,7 |
| дотации | 1 815,5 | 2 826,2 | 1 557,0 | 1 348,4 | 1 326,0 |
| субвенция | 60,3 | 62,0 | 63,5 | 64,2 | 61,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 70,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 |

По сравнению с уровнем 2013-2014 года в 2015 году предусматриваются ***дотации*** в объеме 1 557,0 тыс. рублей или 85,8% и 55,1% соответственно, ***субвенции*** предусмотрены в объеме63,5 тыс. рублей, выше факта 2013 года и оценки 2014 года на 5,3% и 2,4 процента соответственно.

**6. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Рековичское сельское поселение»**

Объем расходов, определенный в проекте решения Рековичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составляет:

2015 год – 2 241,5 тыс. рублей;

2016 год – 2 076,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52,0 тыс. рублей;

2017 год – 2 023,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 101,2 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2014 года (3 836,4 тыс. рублей), расходы определенны в проекте решения на 2015 год ниже на 41,6 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам общегосударственные расходы (903,7 тыс. рублей) и культура и кинематография (945,7 тыс. рублей), объем которых в совокупности составляет – 82,5 % (1 849,4 тыс. рублей), в 2016 году – 84,7 %, в 2017 году – 82,0 процента .

Информация об объемах расходов бюджета в 2013,
2014 - 2017 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт** **2013** | **Оценка****2014** | **прогноз** |
| **2015 год****2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Общегосударственные вопросы | 1 082,6 | 853,6 | 903,7 | 834,7 | 834,7 |
| Национальная оборона  | 50,8 | 52,5 | 57,2 | 57,9 | 55,3 |
| Национальная экономика | 39,4 | 97,0 | 0 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 224,5 | 1 686,6 | 284,0 | 110,0 | 110,0 |
| Культура, кинематография | 1 331,3 | 1 142,7 | 945,7 | 923,8 | 824,6 |
| Социальная политика | 0 | 0 | 46,9 | 93,8 | 93,8 |
| Физическая культура и спорт | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0 | 0 | 52,0 | 101,2 |
| **Итого** | **2 732,6** | **3 836,4** | **2 241,5** | **2 076,2** | **2 023,7** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2015 год не предусматриваются, на 2016 год – 52,0 тыс. рублей, на 2017 год – 101,2 тыс. рублей. Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - в объеме не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета на 2016 – 2017 годы соответствует требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

определены в проекте в следующих объемах:

2015 год – 903,7 тыс. рублей;

2016 год – 834,7 тыс. рублей;

2017 год – 834,7 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом представлены в таблице.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2014 годом, уменьшатся на 31,0%; 2016 года – на 4,7 %; 2017 года – на 4,7 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** |  **2014 год тыс. рублей** | **Объем расходов бюджета на 2015 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2015 год к 2014 году, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **853,6** | **903,7** | **105,9** |
| Функции высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 261,3 | 269,5 | 103,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 578,8 | 623,7 | 107,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов | 01 | 07 | 3,0 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |

**В разделе 02 «Национальная оборона»** расходы запланированы на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на: 2015 год – 57,2 тыс. рублей;

2016 год – 57,9 тыс. рублей;

2017 год – 55,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2013 годом увеличились на 12,6 %, к уровню оценки 2014 года на 8,9 процента.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на благоустройство в объемах:

на 2015 год - 284,0тыс. рублей;

на 2016 год - 110,0 тыс. рублей;

на 2017 год - 110,0 тыс. рублей.

 Уменьшение расходов 2015 года к уровню 2014 года составляет 1 402,6 тыс. рублей, или 83,2 процента.

**Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография»** определены в проекте бюджета в объемах:

2015 год – 945,7 тыс. рублей;

2016 год – 923,8 тыс. рублей;

2017 год – 924,6 тыс. рублей.

 В проекте на 2015 год расходы раздела состоят из одного подраздела: 0801 «Культура», содержание МБУК «Рековичского сельского дома культуры.

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2015 году составила 42,2% , в 2016 – 44,5%, в 2017 – 40,7%.

Уменьшение расходов по сравнению с 2014 годом связано с закреплением полномочий по библиотечному обслуживанию населения за муниципальным районом.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год расходные обязательства проектом бюджета определены по подразделу 02 «Массовый спорт» в объеме 4,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,2 процента.

По вышеуказанным расходам полномочия переданы в район на обеспечение условий для развития на территории Дубровского района физической культуры и массового спорта.

 **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** муниципального образования «Рековичское сельское поселение» на 2015-2017 года не запланированы.

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рековичского сельского Совета народных депутатов.