

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

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

**2016 и 2017 годов»**

п. Дубровка

2013

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рябчинского 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 Рябчинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен Рябчинской сельской администрацией на рассмотрение в Рябчинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный Постановлением Рябчинской сельскойадминистрации №24 от 17.07.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» - не позднее 15 ноября 2014 года.

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

Прогноз социально-экономического развития Брянской области
на 2015 год и на период до 2017 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития области за 2012 – 2013 годы, ожидаемых итогов за 2014 год, целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 – 2017 годы.

Основные приоритеты социально-экономического развития Рябчинского сельского поселения являются:

- улучшение материального положения и условий жизни людей;

- развитие отраслей социальной сферы;

- организация культурного досуга;

- работа с детьми и молодежью.

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 900 человек проживающих на территории Рябчинского сельского поселения, по сравнению с 2013 годом уменьшение составило 17 человек. Отрицательным образом сказывается миграционные процессы трудоспособного населения и естественная убыль.

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 в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – основные направления).

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Рябчинское 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 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Планирование бюджета муниципального образования «Рябчинское 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

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 бюджетной политике определены основные приоритеты - сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, при этом отмечено, что в трехлетней перспективе 2015-2017 годов налоговая политика будет направлена на динамическое поступление доходов в бюджет.

 В соответствующих разделах основных направлений определены приоритеты бюджетной политики в области расходов, в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями, бюджетная политика в сфере муниципального долга.

**4. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское 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 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, бюджетное законодательство.

 Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2015 году в сумме 2 176,5 тыс. рублей,

 в 2016 году – 1 982,4 тыс. рублей,

 в 2015 году – 1 923,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году в 2015 году (41,3 %), в 2016 и 2017 годах темпы роста составят 91,1% и 97,0 % соответственно.

Снижение в 2015 году доходов бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений и налоговых и неналоговых доходов.

Динамика бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» за 2013 -2017 годы представлена в следующей 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 - всего** | **3 062,7** | **3 710,9** | **121,2** | **2 176,5** | **58,6** | **1 982,4** | **91,1** | **1 923,9** | **97,0** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 2 681,3 | 2 671,9 | 99,6 | 1 748,5 | 65,4 | 1 552,4 | 88,9 | 1 487,9 | 95,8 |
| *Доля безвозмездных поступлений* | 87,5 | 72,0 | 82,2 | 80,3 | 111,6 | 78,3 | 97,6 | 77,3 | 98,8 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 581,4 | 1 039,0 | 178,7 | 428,0 | 41,2 | 430,0 | 100,5 | 436,0 | 101,4 |
| **Расходы - всего** | **3 117,7** | **3 718,7** | **119,3** | **2 176,5** | **58,2** | **1 982,4** | **91,1** | **1923,9** | **97,0** |
| **Дефицит (-), профицит (+)**  | **-54,9** | **-7,8** |  | **0** |  | **0** |  | **0** |  |

\*в процентах к предшествующему году

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2015 году прогнозируются в объеме 428,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2014 года 41,2 процента, к исполнению бюджета 2013 года 73,6 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 19,7 %, что на 8,3 процентного пункта меньше оценки исполнении бюджета 2014 года (28,0%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на долю налоговых доходов приходится 385,0 тыс. рублей или 89,9% от собственных доходов, неналоговых доходов 43,0 тыс. рублей или 10,1 процента от собственных доходов.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2016 год планируются в сумме 430,0 тыс. рублей, на 2017 год –
436,0 тыс. рублей, темп роста к предшествующему году составит 100,5 % и 101,4% соответственно

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2013**  | **Оценка 2014**  | **Прогноз**  |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Налог на доходы физических лиц | 174,6 | 185,0 | 39,0 | 43,0 | 49,0 |
| Единый с/х налог | 48,7 | 43,0 | 27,0 | 25,0 | 25,0 |
| Налог на товары (работы, услуги) |  | 443,0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физ. лиц  | 35,4 | 37,0 | 34,0 | 34,0 | 34,0 |
| Земельный налог | 233,1 | 260,0 | 284,0 | 284,0 | 284,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 28,4 | 43,0 | 43,0 | 43,0 | 43,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земли | 35,7 | 25,0 | 0 | 0 | 0 |
| Госпошлина за северш. нотариальных действий | 2,5 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 23,0 | 2,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **581,4** | **1 039,0** | **428,0** | **430,0** | **436,0** |

Основную долю собственных доходов местного бюджета
в 2015 году составляет земельный налог – 284,0 тыс. рублей или 66,3 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме 39,0 тыс. рублей, меньше на 146,0 тыс. рублей, или на 78,9 % оценки 2014 года. Темп роста прогноза к показателю 2013 года составляет 105,9 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.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2015 год составляет 1,8%, что ниже оценки 2014 года на 3,2 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2015 год прогнозируются в сумме 34,0 тыс. рублей, или 96,0% к показателю исполнения 2013 года и 91,9 % к оценке поступлений налога
на 2014 год.

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 284,0 тыс. рублей, в 2016 году 284,0 тыс. рублей, в 2017 году 284,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2014 года 260,0тыс. рублей, исполнено в 2013 году 233,1,5 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** на 2015 год запланирован в сумме 27,0 тыс. рублей или 55,4% к показателю исполнения 2013 года и 62,8% к оценке поступлений налога в 2014 году, на 2016 год запланировано 25,0 тыс. рублей, на 2017 год – 25,0 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 1,0 тыс. рублей или в 40,0% к показателю исполнения 2013 года и 100,0 к оценке поступления налога в 2014 году, на 2016 год – 1,0 тыс. рублей, на 2017 год – 1,0 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2015 году планируются в сумме 43,0 тыс. рублей или 151,4% к показателю исполнения 2013 года и 100,0% к оценке поступления налога в 2014 году, на 2016 год – 43,0 тыс. рублей, на 2017 год –43,0 тыс. рублей.

 **Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня**

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2015 год предусматриваются в сумме 1 748,5,0 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2014 года составит 922,5 тыс. рублей, или 34,5 процента, на 2016 год запланировано 1 552,4 тыс. рублей, на 2017 год – 1 487,8 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 80,3 процента, что на 8,3 процентного пункта выше уровня оценки 2014 года (72,0 %).

В структуре безвозмездных поступлений ***дотации*** составляют– 96,4 процента. Размер дотации в 2015 году предусмотрен в сумме 1 685,0 тыс. рублей и по сравнению с 2013 годом уменьшен на 347,4 тыс. рублей или 17,1%, к уровню 2014 года объем дотации выше на 541,0 тыс. рублей, или 147,3 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013**  | **Оценка 2014**  | **Прогноз**  |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня, в т.ч | 2481,3 | 2671,0 | 1748,0 | 1552,4 | 1487,8 |
| дотации | 2032,7 | 1144,0 | 1685,0 | 1485,0 | 1423,0 |
| субвенция | 58,7 | 62,0 | 63,5 | 67,4 | 64,8 |
| субсидии | 589,8 | 1465,0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | -200,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Общий объем ***субвенций*** на 2015 год составляет 63,5 тыс. рублей, или 3,6 % от общего объема безвозмездных поступлений.

По сравнению с предыдущим годом поступление субвенций увеличилось не значительно на 1,5 тыс. рублей, или на 2,4 процента.

**5. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение»**

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

2015 год - 2 176,5 тыс. рублей;

2016 год – 1 982,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 49,6 тыс. рублей;

2017 год – 1 923,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 96,2 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2014 года (3 718,7 тыс. рублей), расходы определенны в проекте решения на 2015 год меньше на 41,5 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Культура и кинематография», объем которого составляет в расходах 2015 года – 59,5 % (1 296,3 тыс. рублей), 2016 года – 54,3 % (1 077,4 тыс. рублей), 2017 года – 51,7% (994,8 тыс. рублей).

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Отчет****2013** | **оценка****2014** | **прогноз** |
| **2015 год****2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Общегосударственные вопросы | 1 040,6 | 791,2 | 798,5 | 779,5 | 759,5 |
| Национальная оборона | 50,8 | 52,5 | 57,2 | 57,9 | 55,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 154,0 | 1 480,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3,9 | 34,0 | 15,5 | 9,0 | 9,0 |
| Культура, кинематография | 1 891,3 | 1 357,0 | 1 296,3 | 1 077,4 | 994,8 |
| Физическая культура и спорт | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0 | 0 | 49,6 | 96,2 |
| **Итого** | **3 143,6** | **3 718,7** | **2 176,5** | **1 982,4** | **1 923,9** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2014 год не предусматриваются, на 2015 год – 49,6 тыс. рублей, на 2016 год – 106,5 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 по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Информация в разрезе разделов расходов по муниципальному бюджету на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов представлена далее.

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

определены в проекте в следующих объемах:

2015 год – 798,5 тыс. рублей;

2016 год – 779,5 тыс. рублей;

2017 год – 759,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года выше на 0,9 процента, к уровню 2013 года расходы ниже на 23,3 процента.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в проекте в следующих объемах:

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 оценкой 2014 года увеличились на 9,4 процента, к уровню 2013 года расходы выше на 12,6 процента.

**Расходы по разделу 03** «**Национальная безопасность и правоохранительная»** определены в проекте в следующих объемах:

2015 год – 1,0 тыс. рублей;

2016 год – 1,0 тыс. рублей;

2017 год – 1,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года составляют 100 процентов.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** определены в проекте в следующих объемах:

2015 год – 5,0 тыс. рублей;

2016 год – 5,0 тыс. рублей;

2017 год – 5,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года снижены.

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

на 2015 год - 15,5,0 тыс. рублей;

на 2016 год - 9,0 тыс. рублей;

на 2017 год - 9,0 тыс. рублей.

Снижение расходов 2015 года к уровню 2014 года составляет 18,5 тыс. рублей, или на 54,4 процента.

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

2015 год – 1 296,3 тыс. рублей;

2016 год – 1 077,4 тыс. рублей;

2017 год – 994,8 тыс. рублей.

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

Доля расходов по разделу культура, кинематография в структуре бюджета в 2015 году составила 59,5 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года, снижены на 60,7 тыс. рублей или на 4,5 процента.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год расходные обязательства проектом бюджета определены по подразделу 02 «Массовый спорт» в объеме 3,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,1 процента.

По вышеуказанным расходам полномочия переданы в район для развития физической культуры и массового спорта.

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

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