

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района   
на проект решения Сергееского сельского Совета народных депутатов   
«О бюджете муниципального образования**

**«Сергеевское 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен Сергеевской сельской администрацией на рассмотрение в Сергеевский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный Постановлением Сергеевской сельскойадминистрации №23 от 24.07.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Сергеевское 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 «Сергеевское сельское поселение»**

Прогноз социально-экономического развития Сергеевское сельского поселения на 2015 и на период до 2017 года разработан с учетом макроэкономических показателей прогноза развития Российской Федерации и Брянской области.

Основные приоритеты социально-экономического развития Сергеевского сельского поселения являются:

- улучшение материального положения и условий жизни людей;

- повышение заработной платы;

- 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 387 человек проживающих на территории Сергеевского сельского поселения, по сравнению с оценкой 2014 года уменьшение составит 10 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 и Постановлением Сергеевской сельскойадминистрации №23 от 22.07.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Сергеевское 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 «Сергеевское сельское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании, 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 «Сергеевское 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.

**4. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Сергеевское 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.

Динамика бюджета муниципального образования «Сергеевкое 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 бюджета** | **1 243,0** | **1 295,7** | **104,2** | **948,4** | **73,2** | **867,1** | **91,4** | **841,5** | **97,0** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 1 008,8 | 838,7 | 83,1 | 778,4 | 92,8 | 697,1 | 89,5 | 671,5 | 96,3 |
| *Доля безвозмездных поступлений* | 81,1 | 64,7 |  | 82,1 |  | 80,4 |  | 79,8 |  |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 234,2 | 457,0 | 195,1 | 170,0 | 37,2 | 170,0 | 100,0 | 170,0 | 100,0 |
| **Расходы - всего** | **1 305,7** | **1 546,3** | **118,4** | **948,4** | **61,3** | **867,1** | **91,4** | **841,5** | **97,0** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-62,7** | **-250,6** |  | **0** |  | **0** |  | **0** |  |

\*в процентах к предшествующему году

Исполнение бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» в 2015 -2017 годах прогнозируется сбалансированным.

Доходы проекта бюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 948,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого объема 2014 году на 347,3 тыс. рублей, или на 26,8 процента. К уровню исполнения бюджета 2013 года доходы снижены на 294,6 тыс. рублей, или на 23,7 процента.

По сравнению с предыдущим годом в 2016-2017 году доходы снизятся   
на 8,6 и 3,0 процента соответственно.

Динамика снижения доходов местного бюджета по отношению к показателям отчета 2013 года и ожидаемых в бюджете на 2014 год обусловлена уменьшением безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня и налоговых и неналоговых доходов.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

Налоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2015 году прогнозируются в объеме 170,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2014 года составит 37,2%, к исполнению бюджета 2013 года – 72,6 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 17,9%, что на 17,4 процентного пункта меньше оценки исполнении бюджета 2014 года (35,3%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на долю налоговых доходов приходится 170,0 тыс. рублей или 100,0% от собственных доходов, неналоговые доходы не запланированы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2013**  **Факт** | **2014**  **Оценка** | **2015** |  | |
| **2016** | **2017** |
| Налог на доходы физических лиц | 32,1 | 13,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Налог на имущество физ. лиц | 5,8 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 |
| Земельный налог | 136,0 | 125,0 | 161,0 | 161,0 | 161,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земли | 60,3 | 72,0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от уплаты акцизов | 0 | 240,0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на совокупный доход | 0,3 | 1,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **234,2** | **457,0** | **170,0** | **170,0** | **170,0** |

Основную долю собственных доходов местного бюджета   
в 2015 году будут составлять земельный налог – 94,7процента.

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов бюджета в 2015 году составит 17,9% и ожидаемый плановый уровень 2014 года – 29,5 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме   
3,0 тыс. рублей, что на 29,1 тыс. рублей больше утвержденного показателя 2013 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2014 года составит 23,1 процента.

В плановом периоде доходы местного бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2016 год в сумме 3,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 3,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 100,0 % соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета   
на 2015 год составляет 0,3%, что ниже оценки 2014 года на 0,7 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2015 год прогнозируются в сумме 6,0 тыс. рублей, или на 103,4% к показателю исполнения 2013 года и 100,0% 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 2011 год, 2012 год, 2013 год и ожидаемой оценки 2014 года с учетом изменений в связи с переоценкой строений.

**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 161,0 тыс. рублей, в 2016 году 161,0 тыс. рублей, в 2017 году 161,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2014 года 125,0 тыс. рублей, исполнено в 2013 году 136,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня**

Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня проектом решения на 2015 год предусматриваются в сумме 778,4 тыс. рублей, в 2016 году – 697,1 тыс. рублей, в 2017 году – 671,5 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2014 года составит 482,7 тыс. рублей, или 54,0 процента, на 2015 год – 484,0 тыс. рублей, на 2016 год – 416,0 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 44,3 процента, что на 40,4 процентного пункта ниже уровня оценки 2013 года (84,7 %).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013 года** | **Оценка 2014 года** | **Прогноз на 2015 год** | **Прогноз 2015 года в %%** | |
| **к 2013**  **году.** | **к 2014**  **году** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня, в т.ч | 1 008,8 | 838,7 | 778,4 | 77,2 | 92,8 |
| дотации | 952,4 | 783,0 | 718,0 | 75,4 | 91,7 |
| субвенция | 56,4 | 55,7 | 60,4 | 107,1 | 108,4 |

В структуре безвозмездных поступлений ***дотации*** составляют– 92,2 процента. Размер дотации в 2015 году предусмотрен в сумме 718,0 тыс. рублей и по сравнению с 2014 годом уменьшен на 65,0 тыс. рублей.

**5. Расходы бюджета**

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

2015 год - 948,4 тыс. рублей;

2016 год – 867,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 22,0 тыс. рублей;

2017 год – 841,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 42,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки   
 2014 года (1 546,3 тыс. рублей), расходы определенны в проекте решения на 2015 год меньше на 597,9 тыс. рублей.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам общегосударственные расходы – 66,6%, и культура и кинематография – 26,7 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в 2014,   
2015 - 2017 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожидаемая оценка на 2014 год**  **тыс. рублей** | **проект бюджета на 2015-2017 годы,**  **тыс. руб.** | | |
| **2015 год**  **2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 714,8 | 632,0 | 528,0 | 484,5 |
| Национальная оборона | 02 | 52,5 | 57,2 | 57,9 | 55,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 04 | 293,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 32,8 | 5,0 | 5,0 | 6,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 453,2 | 253,2 | 253,2 | 253,2 |
| Условно утвержденные расходы | 99 | 0 | 0,0 | 22,0 | 42,5 |
| **Итого** |  | **1 546,3** | **948,4** | **867,1** | **841,5** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2015 год не предусматриваются, на 2016 год – 22,0 тыс. рублей, на 2017 год – 42,5 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 2015 – 2017 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

определены в проекте в следующих объемах:

2015 год – 632,0 тыс. рублей;

2016 год – 528,0 тыс. рублей;

2017 год – 484,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года ниже по сравнению с оценкой 2014 года (714,8 тыс. рублей) на 82,8 тыс. рублей или на 11,6 процента.

К ожидаемой оценке исполнения бюджета 2014 года расходы в среднем заложены на 88,4 процентов от необходимой потребности.

**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 (52,5 тыс. рублей), увеличились на 8,9 %, в 2016-2017 годов – на 10,3 и 5,3 процента соответственно.

Расходы предусмотрены на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная»** определены на обеспечение противопожарной безопасности:

2015 год – 1,0 тыс. рублей;

2016 год – 1,0 тыс. рублей;

2017 год – 1,0 тыс. рублей.

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

на 2015 год - 5,0 тыс. рублей;

на 2016 год - 5,0 тыс. рублей;

на 2017 год - 5,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года (32,8 тыс. рублей), ниже на 27,8 тыс. рублей или на 84,8%, расходы 2016,2017 годов к предшествующему году имеют положительную динамику и составят 100,0%, соответственно. Расходы запланированы по подразделу 0503 «Благоустройство».

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

2015 год – 253,2 тыс. рублей;

2016 год – 253,2 тыс. рублей;

2017 год – 253,2 тыс. рублей.

В проекте на 2014 год расходы раздела состоят из одного подраздела: 0801 «Культура», (содержание МБУК «Афонинского сельского дома культуры».

Доля расходов по разделу культура, кинематография в структуре бюджета в 2015 году составила 26,7% , в 2016 – 29,2%, в 2017 – 30,1 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года (453,2 тыс. рублей), уменьшились на 44,1 процента.

**Условно утвержденные расходы** определены на 2015 год в объеме 22,0 тыс. рублей, на 2016 год – 42,5,0 тыс. рублей.

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

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