

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**«Дубровский район» 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 Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» 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 (далее – Бюджетное послание), указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Постановлением администрации Дубровского района от 12.08.2014 №472 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования Дубровский район на 2015-2017 годы», в соответствии с постановлением администрации Дубровского района от 20.09.2013 года №478 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержден перечень муниципальных программ:

\* «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2015-2017 годы;

\* «Развитие образования Дубровского района на 2015-2017 годы»;

\* «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района» (2015-2017 годы).

В составе документов и материалов, внесенных одновременно с проектом решения «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», представлены проекты паспортов трёх муниципальных программ.

Согласно Порядка, утвержденного постановлением администрации Дубровского района от 29.09.2013 года №478, муниципальные программы предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 9 пунктом 7 Постановления администрации Дубровского района № 421а от 11.07.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» - не позднее 15 ноября 2014 года.

**2. Параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Прогноз показателей социально-экономического развития Дубровского района на 2015 и на период до 2017 года разработан на основе анализа развития экономики района в 2012-2013 годах, ожидаемых итогов за 2014 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2015-2017 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2017 года осуществлялась по двум вариантам, базовым является первый вариант прогноза, который предполагает сохранение существующих позиций в экономике района, более консервативную инвестиционную и бюджетную политику, выполнение мероприятий, направленных на сокращение неэффективных расходов в бюджетном секторе.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития промышленного производства на 2015 год и на плановый период до 2017 года разработаны с учетом работы промышленных предприятий за 9 месяцев 2014 года и индексов-дефляторов на промышленную продукцию.

В целях увеличения производства сельскохозяйственной продукции в 2015-2017 годах будет продолжена финансовая поддержка сельхозпроизводителей всех категорий (приобретение племенного скота, развитие мясного скотоводства, оказание не связанной поддержки в области растениеводства, развитие льняного комплекса, кадровое обеспечение на селе).

Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования ожидается в 2015 году в действующих ценах 47,9 млн. рублей или в сопоставимой оценке к 2014 году 102 процента. В 2015-2017 годах объем инвестиций в основной капитал планируется в размере 103-105 процентов. На 2015 год планируется строительство газопровода высокого давления Рековичи-Голубея-Вязовск стоимостью 5,4 мил. рублей. В п. Сеща планируется построить восьми квартирный жилой дом по программе переселения граждан из ветхого и аварийного жилья при поддержке Фонда реформирования ЖКХ. В 2015 году планируется продолжить капитальный ремонт улицы Ленина и завершить строительство автодороги Брянск-Смоленск-Дубровка-Федоровка. Запланировано строительство многофункционального центра сметной стоимостью в 10,9 мил. рублей.

В 2014 году на территории района зарегистрировано 87 малых предприятия, занятость в них составляет 1482 человек, сфера деятельности – сельское хозяйство, промышленность, ЖКХ, строительство, торговля, общественное питание.

К субъектам малого предпринимательства относятся и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица – 400 человек. Основной сферой деятельности является торговля и оказание бытовых услуг, услуги автосервиса.

На 1 января 2014 года население района составляет 18 619 человека, к уровню прошлого года уменьшение составило 545 человек. Основная причина уменьшения – миграционные процессы (373 человека), естественная убыль 172 человека.

Численность безработных зарегистрированных в службе занятости на 1 ноября 2014 года составляет 90 человек.

Уровень официально регистрируемой безработицы по состоянию на 1.01.2015 года ожидается - 1,0 процента.

на 01.01.2010 года – 2,4%;

на 01.01.2011 года – 1,8%;

на 01.01.2012 года – 1,7%;

на 01.01.2013 года – 1,3%;

на 01.01.2014 года – 1,3%;

Оборот розничной торговли в действующих ценах в прогнозируемом 2015 году составляет 644,9 млн. рублей или на 6,6 процентов больше к ожидаемому показателю.

Развитие отраслей социальной сферы на 2015-2017 годы ориентировано на создание необходимых условий для удовлетворения минимальных потребностей всех групп населения в социальных условиях.

В соответствии с Законом Брянской области от 09.03.2005 №3-З  
«О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установления границ муниципальных образований в Брянской области» муниципальное образование “Дубровский район” наделено статусом муниципального района. Административным центром является п. Дубровка. Согласно ст. 3 Закона Брянской области №3-З в состав территории муниципального образования входит 1 городское и 6 сельских поселений, а именно: Дубровское городское поселение, Рековичское сельское поселение, Пеклинское сельское поселение, Алешинское сельское поселение, Сергеевское сельское поселение, Рябчинское сельское поселение, Сещинское сельское поселение.

На территории района зарегистрировано 204 организаций, из них 72 организации муниципальной формы собственности.

Основную долю в расходах консолидированного бюджета на прогнозируемый период 2015-2017 года занимают расходы на образование. Их доля составляет 67,0% - 68,0% соответственно.

**3. Основные параметры консолидированного бюджета Дубровского района на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов**

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
|  |  |  |
| Доходы консолидированного бюджета Дубровского района | 261 217,0 | 258 251,0 | 259 258,0 |
| Расходы консолидированного бюджета | 262 367,0 | 258 251,0 | 259 258,0 |
| Дефицит (-), профицит консолидированного бюджета | (-) 1 150,0 | 0 | 0 |

По сравнению с 2015 годом в 2016-2017 годах доходы и расходы консолидированного бюджета Дубровского района снижаются на 1,1 и 0,7 процентного пункта соответственно.

Динамика консолидированного бюджета Дубровского района 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 консолиди-рованного бюджета** | **292182** | **295905** | **101,3** | **261217** | **88,3** | **258251** | **98,9** | **259589** | **100,5** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 179698 | 213822 | 129,0 | 177110 | 82,8 | 166713 | 94,1 | 159797 | 95,9 |
| *Доля безв.поступлений* | 61,5 | 72,3 |  | 67,8 |  | 64,5 |  | 61,5 |  |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 112484 | 82083 | 73,0 | 84107 | 102,5 | 91538 | 108,8 | 99792 | 109,0 |
| **Расходы - всего** | **284997** | **303659** | **106,5** | **262367** | **86,4** | **258251** | **98,4** | **259589** | **100,5** |
| **Дефицит (-), профицит (+) бюджета** | **7185** | **-7754** |  | **-1150** |  | **0** |  | **0** |  |

\*в процентах к предшествующему году

Доходы консолидированного бюджета Дубровского района в 2015 году характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году - 88,3 %, положительная динамика в 2016 году – 98,9% и 2017 - 100,5 процента.

Снижение в 2015 году доходов консолидированного бюджета Дубровского района по сравнению с оценкой 2014 года связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению отчетом 2013 года уменьшился на 28 377,0 тыс. рублей, или на 25,2 %, к оценке 2014 года увеличение составит 2 024,0 тыс. рублей, или 2,5 процента.

Темпы роста в 2016 и 2017 годах к предшествующему году прогнозируются в размере 108,8 и 109,0 процента соответственно.

Расходы консолидированного бюджета Дубровского района в 2015 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 41 292,0 тыс. рублей, или на 13,6 процента. Сокращение расходов прогнозируется по причине снижения безвозмездных поступлений.

Исполнение консолидированного бюджета Дубровского района   
в 2015 году прогнозируется дефицитным в сумме 1150,0 тыс. рублей, в 2016 -2017 годах прогнозируется сбалансированным.

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Постановлениемадминистрации Дубровского района № 521 от 22.09.2014 года утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Дубровский район» 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 «Дубровский район» 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 Дубровского района.

Определены основные приоритеты бюджетной политики муниципального образования «Дубровский район» 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.

Основные направления бюджетной политики в сфере налоговых и не налоговых доходов:

- повышение объемов поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц;

- предоставление налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков;

- повышение эффективности администрирования доходов бюджета;

- изменения порядка налогообложения доходов граждан от продажи имущества;

- изменения нормативов отчислений в местные бюджеты муниципальных районов и сельских поселений по налогу на доходы физических лиц;

- установление дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты муниципальных районов, городских поселений от акцизов на нефтепродукты и др.

**5. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

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

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей   
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в условиях действующего законодательства.

Проект местного бюджета на 2015 год сформирован

по доходам в объеме 243 500,0 тыс. рублей,

по расходам в объеме 244 500,0 тыс. рублей,

дефицит (-) 1 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов

в 2016 году в сумме 239 696,2 тыс. рублей,

в 2017 году в сумме 240 071,9 тыс. рублей.

Параметры доходов местного бюджета в динамике за   
2013 – 2014 годы и проекта бюджета на 2015 – 2017 годы представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2013**  **факт** | **2014 оценка** | **2015** | | **2016** | | **2017** | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к  2014 | тыс. рублей | % к 2015 | тыс. рублей | % к 2016 |
| **Доходы бюджета всего в т.ч** | **265 409,7** | **234 222,0** | **243 500,0** | **103,9** | **239 696,2** | **102,2** | **240 071,9** | **100,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 90 679,8 | 53  903,0 | 66 390,0 | 123,2 | 72 983,0 | 109,9 | 80 275,0 | 110,0 |
| Безвозмездные поступления | 174 729,9 | 180  319,0 | 177 110,0 | 98,2 | 166 713,2 | 94,1 | 159 796,9 | 95,8 |
| **Расходы бюджета** | **256 980,5** | **239 517,0** | **244 500,0** | **102,1** | **239 696,2** | **98,0** | **240 071,9** | **100,1** |
| **Дефицит(-) Профицит (+)** | **(-) 8 429,2** | **(-) 5  295,0** | **1 000,0** |  | **0** |  | **0** |  |

Доходы проектабюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 243 500,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки объема на 2014 год на 9 278,0 тыс. рублей, или на 3,9 процента. К уровню исполнения бюджета 2013 года доходы уменьшены на 30 909,7 тыс. рублей, или на11,6 процента.

По сравнению с предыдущим годом в 2016 году доходы увеличены   
на 5 196,2 тыс. рублей, или на 2,2 %, в 2017 году   
на 375,7 тыс. рублей, или на 0,1 процента. Динамика увеличения доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» по отношению к показателям ожидаемой оценки на 2014 год обусловлена увеличением собственных доходов.

**5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2015 году прогнозируются в объеме 66 390,0 рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2014 года составит 123,2 %, к исполнению бюджета 2013 года – 73,2 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 28,3 %, что на 5,3 процентного пункта больше удельного веса оценки исполнении бюджета 2014 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 91,6% (60 819,0 тыс. рублей), неналоговых доходов 8,4 процента (5 571,0 тыс. рублей).

Основную долю собственных доходов бюджета в 2015 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 79,5 % (52 758,8 тыс. рублей).

Динамика прогнозируемого поступления налогов и платежей на 2015 год, приведена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2013 года** | **2014 год**  **Ожидаемая оценка** | **Прогноз на 2015 год** | **Темп роста доходов**  **2015 года** | |
| **к факту 2013 года** | **к оценке**  **2014 года** |
| **Налоговые доходы** | **84 556,8** | **49 541,0** | **60 819,0** | **71,9** | **122,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 71 753,0 | 43 456,0 | 52 758,8 | 73,5 | 121,4 |
| Налоги на совокупный доход | 12 368,6 | 5 583,0 | 5 831,0 | 47,1 | 104,4 |
| Государственная пошлина | 406,3 | 492,0 | 526,0 | 129,5 | 106,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 28,9 | 10,0 | 10,0 | 34,6 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **6 123,0** | **4 362,0** | **5 571,0** | **91,0** | **127,7** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2 046,8 | 2 168,0 | 3 074,0 | 150,2 | 141,8 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 579,2 | 550,0 | 610,0 | 105,3 | 110,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (компенсация затрат) | 783,4 | 810,0 | 852,0 | 108,7 | 105,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 959,4 | 414,0 | 590,0 | 30,1 | 142,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 754,2 | 420,0 | 445,0 | 59,0 | 105,9 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **90 679,8** | **53 903,0** | **66 390,0** | **73,2** | **123,2** |

**Налоговые доходы**

В проекте бюджетана 2015 год поступлениеналоговых доходовпрогнозируется в сумме 60 819,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2014 года составит 122,8 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме 52 758,8 тыс. рублей, что на 18 994,2 тыс. рублей, или 26,5 % меньше утвержденного показателя 2013 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2014 года составит 121,4 процента.

Расчет НДФЛ произведен исходя из оценки поступления налога   
в 2014 году, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда   
2015 года.

В плановом периоде доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2016 год в сумме 58 841,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 65 730,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 111,5 и 111,7% соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме собственных доходов бюджета   
на 2015 год составляет 79,5%, что ниже оценки 2014 года на 1,1 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогам на совокупный доход**на 2015 год прогнозируются в сумме 5 831,0 тыс. рублей, или 47,1 % к показателю исполнения 2013 года и 104,4 % к оценке поступлений налога   
в 2014 году. В плановом периоде доходы бюджета по налогам на совокупный доходпрогнозируются на 2016 год в сумме 6 032,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 6 273,0 тыс. рублей. Удельный вес доходов на совокупный доход в общем объеме собственных доходов бюджета на 2015 год составляет 8,8 %, что ниже оценки 2014 года на 1,5 процентного пункта.

Объем поступления **государственной пошлины** прогнозируется на 2015 год в сумме 526,0 тыс. рублей, на 2016 год – 578,0 тыс. рублей, на 2017 год – 608,0 тыс. рублей.

Расчет суммы государственной пошлины на 2015год произведен на основе оценки поступлений в 2014 году, с учетом прогнозных показателей главных администраторов платежа.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** учтены при прогнозе доходов бюджета на 2015 год в сумме 10,0 тыс. рублей. К оценке 2014 года поступления составят 100 процентов.

Прогнозируемый объем поступлений по отмененным налогам   
на 2016 год составляет 15,0 тыс. рублей, на 2017 год – 17,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходыпроектом бюджета на 2015 годпредусматриваются в объеме 5 571,0 тыс. рублей, что на   
1 209,0 тыс. рублей, или 27,7 % выше оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2014 год. Темп роста к уровню исполнения   
2013 года составляет 91,0 процента.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** на 2015 год предусматриваются в объеме 3 074,0 тыс. рублей.

Темпы роста прогноза доходов от использования имущества к 2013 году составили 150,2%, к оценке 2014 года - 141,8 процента.

Объем поступлений в бюджет в 2016 году предусмотрен в объеме 3 140,0 тыс. рублей, в 2017 году – 3 203,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 102,1 % и 102,0% соответственно.

Поступление в бюджет **платежей при использовании природными ресурсами** прогнозируется в 2015 году в сумме 610,0 тыс. рублей, или 105,3 % к факту 2013 года, и 110,9 % к ожидаемой оценке исполнения 2014 года.

Объем поступлений в бюджет в 2016 году прогнозируется в объеме 740,0 тыс. рублей, в 2017 году – 775,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 121,3 % и 104,7 % соответственно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2015 год** предусматриваются в сумме 852,0 тыс. рублей, что на 8,7 % выше факта на 2013 год.

К оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год плановые показатели 2015 года составят 105,2 процента.

Плановые показатели поступлений определены в соответствии с расчетами главных администраторов доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются в сумме 590,0 тыс. рублей, что составляет 142,5 % ожидаемого исполнения бюджета 2014 года. Объем поступлений в бюджет в 2016 году прогнозируется в объеме 593,0 тыс. рублей, в 2017 году – 600,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 100,5 % и 101,2 % соответственно.

Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа.

Поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в прогнозе на 2015 год учтены в объёме 445,0 тыс. рублей, что составляет 105,9% ожидаемого исполнения за 2014 год.

Объем поступлений в бюджет в 2016 году прогнозируется в объеме 450,0 тыс. рублей, в 2017 году – 455,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 101,1% и 101,1 % соответственно.

**5.2. Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня**

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2015 год предусматриваются в сумме 177 110,0 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2014 года составит 3 209,0 тыс. рублей, или 1,2 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 72,7 процента, что на 4,3 процентного пункта ниже уровня оценки 2014 года (77,0 %).

(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 | 174 729,9 | 180 319,0 | 177 110,0 | 101,4 | 98,2 |
| дотации | 36 118,0 | 30 030,0 | 41 588,0 | 115,1 | 138,5 |
| субвенции | 104 508,1 | 132 460,0 | 135 522,0 | 130,0 | 102,3 |
| субсидии | 13 274,1 | 12 349,0 | 0 | 0 | 0 |
| иные межбюджетные трансферты | 20 479,7 | 5 480,0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков имеющих целевое назначение | 350,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |

В структуре безвозмездных поступлений ***дотации*** составляют– 23,5 процента. Размер дотации в 2015 году предусмотрен в сумме 41 588,0 тыс. рублей и по сравнению с 2013 годом увеличен на 5 470,0 тыс. рублей или на 15,1 процента, в 2016 году объем дотации запланирован в объеме 32 688,0 тыс. рублей, в 2017 году – 26 361,0 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой 2014 года объем дотаций увеличился на 11 558,0 тыс. рублей, или на 38,5 процента.

Общий объем ***субвенций*** на 2015 год составляет 135 522,0 тыс. рублей, или 76,5 % от общего объема безвозмездных поступлений.

**6. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Расходы бюджета муниципального образования «Дубровский район» представлены в разрезе ведомственной структуры и по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности). Бюджет на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов включает в себя расходы по трем муниципальным программам:

\* «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2015-2017 годы:

2015 год - 57 033,1 тыс. рублей;

2016 год - 51 744,0 тыс. рублей;

2017 год - 50 553,4 тыс. рублей.

\* «Развитие образования Дубровского района на 2015-2017 годы»;

2015 год - 178 183,8 тыс. рублей;

2016 год - 176 023,6 тыс. рублей.

2017 год - 174 753,6 тыс. рублей.

\* «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района» (2015-2017 годы).

2015 год - 7 950,6 тыс. рублей;

2016 год - 7 924,2 тыс. рублей;

2017 год - 8 060,5 тыс. рублей.

Не программная часть бюджета определена на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования, контрольно-счётного органа, резервного фонда администрации Дубровского района и в 2016-2017 годах условно-утвержденные расходы:

2015 год - 1 332,4 тыс. рублей;

2016 год - 4 004,4тыс. рублей;

2017 год - 6 704,4тыс. рублей.

**6.1.** **Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Объем расходов, определенный в проекте решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составляет:

2015 год – 244 500,0 тыс. рублей;

2016 год – 239 696,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 700,0 тыс. рублей;

2017 год – 240 071,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 5 400,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки   
 2014 года, расходы определенны в проекте решения на 2015 год больше на 2,1 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, общегосударственные вопросы, социальная политика, объем которых в совокупности составляет в расходах 2015 года – 89,7 % (219 225,4 тыс. рублей), 2016 года – 89,2 % (213 768,4 тыс. рублей), 2017 года – 88,3 % (211 932,9 тыс. рублей).

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

Объем расходов по отраслям так называемого «социального блока» (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составит в 2015 году 82,2 % объема расходов бюджета (200 883,8 тыс. рублей).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожидаемая оценка на 2014 год** | **проект бюджета на 2015-2017 годы,** | | |
| **2015 год**  **2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 21 769,0 | 27 071,7 | 23 702,1 | 23 126,0 |
| Национальная оборона | 02 | 394,0 | 428,9 | 434,1 | 414,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 691,0 | 1 668,1 | 1 668,1 | 1 668,1 |
| Национальная экономика | 04 | 1 403,0 | 2 373,9 | 2 103,2 | 2 103,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 866,0 | 425,5 | 425,5 | 425,5 |
| Образование | 07 | 162 560,0 | 178 183,8 | 176 023,6 | 174 753,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 18 444,0 | 8 230,1 | 8 006,9 | 8 143,2 |
| Социальная политика | 10 | 21 538,0 | 13 969,9 | 14 042,7 | 14 053,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 749,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 200,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 9 903,0 | 11 648,0 | 10 090,0 | 9 484,0 |
| Условно утвержденные расходы | 99 | 0 | 0 | 2 700,0 | 5 400,0 |
| **Итого** |  | **239 517,0** | **244 500,0** | **239 696,3** | **240 071,9** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2015 год не предусматриваются, на 2016 год утверждены в объеме  2 700,0 тыс. рублей, на 2017 год – 5 400,0 тыс. рублей, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, где определено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента 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 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).  
  
 **6.2. Расходы главных распорядителей средств местного бюджета**

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2015 – 2017 годах расходы бюджета спроектированы в разрезе 4 главных распорядителей бюджетных средств:

\* Администрация Дубровского района – 227 335,1 тыс. рублей;

\* Дубровский районный Совет народных депутатов – 515,8 тыс. рублей;

\* Финансовое управление администрации Дубровского района – 16 262,5 тыс. рублей;

\* Контрольно-счётная палата Дубровского района – 386,6 тыс. рублей.

В составе главных распорядителей средств местного бюджета можно выделить одного распорядителя, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует более   
93,0 % расходов местного бюджета, к ним относится администрация Дубровского района.

В процессе подготовки настоящего заключения проанализированы расходные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, включая бюджетные целевые программы, мероприятия, представление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципалитетов, обеспечение деятельности подведомственных учреждений на 2015-2017 годы. При формировании расходных полномочий главными распорядителями средств местного бюджета на период 2015-2017 годов были учтены следующие изменения:

- увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Дубровского района;

- публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты;

- рост расходных обязательств по оплате коммунальных услуг и средств связи.

***Администрация Дубровского района***

Администрация Дубровского района в соответствии с Уставом муниципального образования «Дубровский район» является органом местного самоуправления и осуществляет исполнительно-распорядительные функции при решении вопросов местного значения.

Объем бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – администрации Дубровского района – на 2015 год планируется в размере 227 335,1 тыс. рублей, на 2016 год – 221 609,5 тыс. рублей, на 2017 год – 219 910,3 тыс. рублей.

В 2015-2017 годах наибольший удельный вес в структуре расходов администрации Дубровского района составят расходы по разделу 07 «Образование» - 78,4%, 79,4% и 79,5 процентов соответственно.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **План на**  **1.10. 2014** | **проект бюджета на 2015-2016 годы,** | | |
| **2015 год**  **2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Общегосударственные  вопросы | 01 | 17 238,4 | 22 263,2 | 18 922,2 | 18 346,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 699,0 | 1 668,1 | 1 668,1 | 1 668,1 |
| Национальная экономика | 04 | 466,1 | 2 373,9 | 2 103,2 | 2 103,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 300,0 | 425,5 | 425,5 | 425,5 |
| Образование | 07 | 169 033,2 | 178 183,8 | 176 023,6 | 174 753,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 3 282,5 | 7 950,6 | 7 924,2 | 8 060,5 |
| Социальная политика | 10 | 12 937,6 | 13 969,9 | 14 042,7 | 14 053,3 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 636,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| **Итого** |  |  | **227 335,1** | **221 609,5** | **219 910,3** |

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** в структуре расходов администрации Дубровского района в 2015 году занимают 9,8% , в 2016 году – 8,6%, в 2017 году – 8,3 процента.

( в сопоставимых условиях) тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 01.10.2014 г. | 2015 | Темп роста 2015 / 2014 | 2016 | 2017 |
| 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 11 615,9 | 16 288,1 | 1,40 | 16 212,1 | 15 630,8 |
| 0105 «Судебная система» | - | - | - | - | 5,2 |
| 0111 «Резервные фонды» | 190,0 | 430,0 | 2,26 | 430,0 | 430,0 |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 5 432,5 | 5 545,0 | 1,02 | 2 280,0 | 2 280,0 |
| **Итого по разделу** | **17 238,4** | **22 263,2** | **1,29** | **18 922,2** | **18 346,1** |

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы выше уровня 2014 года на 40,2 процента.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы запланированы выше уровня 2014 года в 2,3 раза. Данный вид расходов относится к не программным направлениям деятельности.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в объеме 5 545,0 тыс. рублей на содержание Комитета правовых и имущественных отношений, обеспечение деятельности административных комиссий, оценку недвижимости, приобретение жилья в муниципальную собственность, подготовка специалистов для отрасли «Здравоохранения», строительство МФЦ.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная»** в 2015 году предусмотрены в объеме 1 668,1 тыс. рублей или 0,7% в структуре расходов администрации.

Расходы предусмотрены на содержание казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба Дубровского района», совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью.

( в сопоставимых условиях) тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 01.10.2014 г. | 2015 | Темп роста 2015 / 2014 | 2016 | 2017 |
| 0309 « Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 1 649,0 | 1 618,1 | 0,98 | 1 618,1 | 1 618,1 |
| 0314 « Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 500,0 | 500,0 | 100 | 500,0 | 500,0 |
| **Итого по разделу** | **1 699,0** | **1 668,1** | **0,98** | **1 668,1** | **1 668,1** |

По разделу **04 «Национальная экономика»** запланированы бюджетные ассигнования в 2015 году – 2 373,9 тыс. рублей, в 2016 году – 2 103,2 тыс. рублей, в 2017 году – 2 103,2 тыс. рублей.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 01.10.2014 г. | 2015 | Темп роста 2015 / 2014 | 2016 | 2017 |
| 0401 «Общеэкономические вопросы» | 50,0 | 50,0 | 1,0 | 50,0 | 50,0 |
| 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» | 50,0 | 105,7 | 2,11 | 105,7 | 105,7 |
| 0406 «Водное хозяйство» | 201,6 | 350,7 | 1,73 | 80,0 | 80,0 |
| 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 0 | 1 694,0 | 0 | 1 694,0 | 1 694,0 |
| 0412 « Другие вопросы в области национальной экономии» | 164,5 | 173,5 | 1,05 | 173,5 | 173,5 |
| **Итого по разделу** | **466,1** | **2 373,9** | **5,09** | **2 103,2** | **2 103,2** |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с планом 2014 года больше в 5 раз.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2015-2017 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Дубровского района.

В подразделе «Общеэкономические вопросы» запланированы расходы на содействие временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

В разделе 0405 запланированы средства для награждения работников сельского хозяйства.

В соответствии Федеральным законом от 27.07.2010 года №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта» в разделе 0406 «Водное хозяйство» предусмотрены средства в сумме 350,7 тыс. рублей.

Содержание и обеспечение деятельности специалиста в области охраны труда запланированы расходы за счет субвенции из областного бюджета в сумме 173,5 тыс. рублей.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» и 03 «Благоустройство» в объемах:

на 2015 год - 425,5 тыс. рублей;

на 2016 год - 425,5 тыс. рублей;

на 2017 год - 425,5 тыс. рублей.

Средства в сумме 25,5 тыс. рублей запланированы на отчисление взносов собственником жилья в целях формирования фонда по капитальному ремонту.

По подразделу 03 «Благоустройство» расходы к уровню 2014 года увеличены на 33,0 % - содержание свалки.

**По разделу 07 «Образование»**  расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме:

на 2015 год - 167 690,7 тыс. рублей;

на 2016 год - 163 886,6 тыс. рублей;

на 2017 год - 160 278,0 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 01.10.2014 г. | 2015 | Темп роста 2015 / 2014 | 2016 | 2017 |
| 0701 «Дошкольное образование» | 42 962,2 | 43 320,8 | 1,01 | 42 520,8 | 42 520,8 |
| 0702 «Общее образование» | 109 186,5 | 113 942,1 | 1,04 | 113 181,8 | 112 372,1 |
| 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 417,8 | 370,0 | 0,89 | 170,0 | 170,0 |
| 07 09 «Другие вопросы в области образования» | 16 466,7 | 20 550,9 | 1,25 | 20 150,9 | 19 690,6 |
| **Итого по разделу** | **169 033,2** | **178 183,8** | **1,05** | **176 023,6** | **174 753,6** |

Объем планируемых на 2015 год расходов бюджета по разделу «Образование» выше уровня расходов 2014 года на 5,4 процента.

Отмечается увеличение объемов финансирования в 2015 году по подразделу **0701** «Дошкольное образование».

Расходы предусмотрены на содержание 4 детских дошкольных учреждений, 9 дошкольных групп в 5 школах района.

Расходы по подразделу **07 02** «Общее образование» запланированы в сумме 113 942,1 тыс. рублей на содержание семи общеобразовательных школ включая три филиала, две детские школы искусств, ДЮСШ, дома пионеров и школьников.

По подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий для детей и молодежи в сумме 370,0 тыс. рублей или 89,0% уровня 2014 года.

По подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» запланированы расходы в сумме 20 550,9 тыс. рублей на финансовое обеспечение муниципального задания учреждению МБУ «ХЭК», расходы на организацию и проведение олимпиад и конкурсов, расходы на содержание централизованной бухгалтерии и методического кабинета, на обеспечение деятельности центра психолого-медико-социального сопровождения.

Расходы бюджета по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой в 2015 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджета – администрация Дубровского района.

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

2015 год – 7 950,6 тыс. рублей;

2016 год – 7924,2 тыс. рублей;

2017 год – 8 060,5 тыс. рублей.

В проекте на 2015 год расходы раздела состоят из подраздела 0801 «Культура» обеспечивающих деятельность государственных учреждений в области культуры. Доля расходов по разделу в структуре бюджета администрации Дубровского района в 2015 году составила 3,5 процента.

Расходы направлены на содержание музея и межпоселенческой библиотеки, проведение мероприятий в сфере культур, а также расхода за счет средств областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры.

По сравнению с 2014 годом расходы увеличены более чем в 2 раза, в связи с закреплением полномочий по библиотечному обслуживанию населения за муниципальным районом, увеличением плановых расходов по учреждениям (ремонт крыши музея, проведение интернета, покупка оргтехники).

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** определены в проекте решения в следующих объемах:

2015 год – 13 969,9 тыс. рублей;

2016 год – 14 042,7 тыс. рублей;

2017 год – 14 053,3 тыс. рублей.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 01.10.2014 г. | 2015 | Темп роста 2015 / 2014 | 2016 | 2017 |
| 1001 «Пенсионное обеспечение» | 955,7 | 1 585,2 | 1,66 | 1 585,2 | 1 585,2 |
| 1003 «Социальное обеспечение населения» | 578,9 | 405,0 | 0,70 | 405,0 | 405,0 |
| 1004 «Охрана семьи и детства» | 10 251,4 | 10 810,9 | 1,05 | 10 883,7 | 10 894,3 |
| 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | 1 151,5 | 1 168,8 | 1,02 | 1 168,8 | 1 168,8 |
| Итого по разделу | 12 937,6 | 13 969,9 | 1,08 | 14 042,7 | 14 053,3 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2014 годом, возросли на 8,0 процента.

Финансирование по подразделу **01** «Пенсионное обеспечение», **04** «Охрана семьи и детства», **06** «Другие вопросы в области социальной политики» относительно 2014 года увеличиваются на сумму 629,5 тыс. рублей, 559,5 тыс. рублей и 17,3 тыс. рублей соответственно.

Наиболее значительный объем запланирован по подразделу **04** «Охрана семьи и детства», на долю которого в 2015 году будет приходиться 77,3 % расходов данного раздела, в 2016 году–77,5%, в 2017 году – 77,5 процента.

По подразделу **06** «Другие вопросы в области социальной политики» расходы запланированы за счет средств областного бюджета в сумме 1 168,8 тыс. рублей, для осуществления деятельности по опеке и попечительству и профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме   
500,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,2 процента. Уменьшение расходов по разделу к 2014 году составляет 21,4 %, или 136,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходов по разделу объясняется недостаточностью доходных средств.

***Дубровский районный Совет народных депутатов***

Дубровский районный Совет народных депутатов действует на основании Устава муниципального образования Дубровский район и является представительным органом муниципальной власти.

Удельный вес расходов главного распорядителя в структуре расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2015 году составит 0,2 процента.

Информация о структуре расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2013 – 2015 годы и плановый период 2016 и 2017 годов, представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013** | **План на 01.10.2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 456,4 | 392,0 | 515,8 | 491,8 | 491,8 |

На 2015 год расходы бюджета определены в объеме 515,8 тыс. рублей или 113,0% к уровню 2013 года, 131,6% к плану 2014 года.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности представительного органа (расходы на выплату персоналу) планируются в сумме 396,0 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в объеме 119,8 тыс. рублей.

***Финансовое управление администрации Дубровского района***

Доля расходов финансового управления в расходах бюджета муниципального образования «Дубровский район»  
в 2015 году составит 6,6 процента.

Объем расходов по финансовому управлению администрации Дубровского района:

в 2015 году – 16 262,5 тыс. рублей,

в 2016 году – 17 212,3 тыс. рублей,

в 2017 году – 19 287,1 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013** | **План на 01.10.2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 01 «Общегосударственные расходы» | 3 944,8 | 3 210,4 | 3 906,1 | 3 905,5 | 3 905,5 |
| 02 «Национальная оборона» | 381,1 | 393,8 | 428,9 | 434,1 | 434,1 |
| 04 «Национальная экономика» | 2 471,0 | 937,0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 4 000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 «Культура, кинематография» | 1 883,6 | 1 211,3 | 279,5 | 82,7 | 82,7 |
| 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга | 357,0 | 200,0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» | 16 757,4 | 9 403,2 | 11 648,0 | 10 090,0 | 9 484,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0 | 0 | 2 700,0 | 5 400,0 |
| Итого | 29 795,0 | 15 355,7 | 16 262,5 | 17 212,3 | 19 287,1 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в 2015 году ниже факта 2013 года на 1 процент и выше плана 2014 года на 21,7 процента.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата управления подраздел (0106) составят 3 905,9 тыс. рублей и представлены тремя видами расходов:

«Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» (оплата труда и отчисления на оплату труда) –3 600,6 тыс. рублей;

«Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 291,8 тыс. рублей;

«Иные бюджетные ассигнования» (уплата налогов) – 13,5 тыс. рублей;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 0,2 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на предоставление межбюджетных трансфертов за счет субвенций из областного бюджета «Дубровскому городскому поселению» на определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** запланированы в объеме 428,9 тыс. рублей, что выше уровня 2013 года на 12,5 процента и выше плана 2014 года на 8,9 процента. Расходы запланированы на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям (за счет субвенции, полученной из областного бюджета) на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **08 «Культура, кинематография**» запланировано средств в объеме 279,5 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом средства сокращены на 85,2 процента, к плану 2014 года сокращение составило 76,9 процента.

В разделе предусмотрены средства на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям за счет собственных средств и средств субвенции из областного бюджета.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** в 2015 году составят 11 648,0 тыс. рублей, меньше факта 2013 года на 5 109,4 тыс. рублей или на 30,5 процента. В раздел включены расходы за счет средств областного бюджета на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности и средства на поддержку мер по сбалансированности бюджетов поселений.

В соответствии части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации у**словно утвержденные расходы** определены, на первый и второй год планового периода без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в сумме 2700,0 тыс. рублей и 5 400,0 тыс. рублей.

***Контрольно-счётная палата Дубровского района***

Контрольно-счётная палата Дубровского района действует на основании Положения и является органом местного самоуправления, постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Удельный вес расходов главного распорядителя в структуре расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» в 2015 году составит 0,15 %, в 2016 году – 0,15 % в 2017 году – 0,15 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013 года** | **План на 01.10.2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 01 «Общегосударственные расходы» | 932,2 | 367,6 | 386,6 | 382,6 | 382,6 |

# 7. Муниципальные программы

Проект бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформирован в программной структуре расходов на основе проектов 3 муниципальных программ.

Проекты муниципальных программ разработаны в соответствии с постановлением администрации Дубровского района от 11.07.2014 № 421а  
«Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Разработка муниципальных программ осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», утвержденной постановлением администрации Дубровского района от 20.09.2013 №478 (далее - Порядок).

Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Дубровского района.

Перечень муниципальных программ содержит наименования муниципальных программ, периоды их реализации, а также наименования ответственных исполнителей муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ, предлагаемых к реализации в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов утвержден постановлением администрации Дубровского района 12.08.2014 года№472.

Распределение расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» по муниципальным программам на 2015-2017 годы представлен в Приложении 7, 8.

Расходы на их реализацию на 2015 год планируются в объеме 243 167,6 тыс. рублей, на 2016 год – 235 691,8 тыс. рублей, на 2017 год – 233 367,5 тыс. рублей.

В паспортах программ указан объем бюджетных ассигнований, необходимых для их реализации.

**7.1 Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2015-2017 годы**

На момент рассмотрения проекта муниципальной программы, на территории Дубровского района действует муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» **на 2014-2016 годы**, утвержденная Постановлением администрации Дубровского района от 23.12.2013 № 706.

В составе документов и материалов, внесенных одновременно с проектом решения «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», представлен проект паспорта муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2015-2017 годы.

Основными целями проекта муниципальной программы на период 2015 – 2017 годы являются:

владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района;

создание условий для реализации сельскохозяйственного производства;

обеспечение условий для реализации на территории муниципального района физической культуры и массового спорта;

участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций;

организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодёжью.

Срок реализации муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» определен на 2015 – 2017 годы.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является администрация Дубровского района.

Муниципальная программа включает одну подпрограмму:

подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2017 годы».

В проекте паспорта программы определен общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в сумме 159 330,6 тыс. рублей, в том числе:

на 2015 год – 57 033,1тыс. рублей,

на 2016 год – 51 744,1 тыс. рублей,

на 2017 год – 50 553,4 тыс. рублей.

Состав и динамика мероприятий муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2015-2017 годы отражены в приложении №5 к пояснительной записки.

**7.2 Муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района на 2015-2017 годы»**

[На территории Дубровского района реализует запланированные мероприятия муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района на 2014-2016 годы», утвержденная постановлением администрации Дубровского района от 23.12.2013 № 705.](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

В составе документов и материалов, внесенных одновременно с проектом решения «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», представлен проект паспорта муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2014-2016 годы».

Основными целями проекта муниципальной программы на период 2015 – 2017 годы являются:

обеспечение доступности образовательных услуг,

обеспечение образовательно-воспитательного процесса,

обеспечение доступности дополнительного образования,

удовлетворение образовательных потребностей граждан в области художественного образования и эстетического воспитания,

обеспечение условий для укрепления здоровья детей и подростков района.

Срок реализации муниципальной программы определен на 2015 – 2017 годы.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является администрация Дубровского района.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 528 961,0 тыс. рублей, в том числе:

2015 год – 178 183,9 тыс. рублей,

2016 год – 176 023,6 тыс. рублей,

2017 год – 176023,6 тыс. рублей.

Состав и динамика мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2015-2017 годы» годы отражены в приложении №6 к пояснительной записки.

**7.3 Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2015-2017 годы)»**

[Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2014-2016 годы)», утверждена постановлением администрации Дубровского района от 23.12.2013 № 707.](http://fin.brl.ru/Show/Category/10?ItemId=4)

В составе документов и материалов, внесенных одновременно с проектом решения «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», представлен проект паспорта муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2015-2017 годы)».

Основными целями проекта муниципальной программы на период 2015 – 2017 годы являются:

сохранение и развитие творческого потенциала Дубровского района,

обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям,

обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни,

повышение эффективности управления в сфере культуры,

установление льгот по оплате проезда в виде денежной выплаты для специалистов учреждений культуры, работающих не по месту жительства.

Срок реализации муниципальной программы определен на 2015 – 2017 годы.

Ответственный исполнитель муниципальной программы является администрация Дубровского района.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию муниципальной программы, составил 23 935,3 тыс. рублей, в том числе:

2015 год – 7 950,6 тыс. рублей,

2016 год – 7 924,2 тыс. рублей,

2017 год – 8 060,5 тыс. рублей.

Состав и динамика мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и культурного наследия Дубровского района (2015-2017 годы» годы отражены в приложении №7 к пояснительной записки.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с приложением 11 к проекту бюджета муниципального образования «Дубровский район» источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 1,5% доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Проект бюджета на 2016 – 2017 годы сбалансирован по доходам и расходам.

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Дубровского районного Совета народных депутатов.