**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района   
на проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов   
«О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и плановый период**

**2015 и 2016 годов»**

п. Дубровка

2013

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 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 28.06.2012 (далее – Бюджетное послание), содержащим стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» внесен Дубровской поселковой администрацией на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 7.4 [Постановления](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)Дубровской поселковойадминистрации №89а от 05.07.2013 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» - не позднее 15 ноября 2013 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствует требованиям вышеуказанного постановления.

Проект внесен в Дубровский поселковый Совет народных депутатов 15 ноября 2013 года.

**2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Дубровское городское поселение»**

Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского поселения на 2014 и на период до 2016 года разработан в двух вариантах. Первый вариант является основным, который ориентирован на реализацию мер государственного воздействия по повышению жизненного уровня населения, стимулирования инвестиционной деятельности с целью обновления производства и инфраструктуры, повышение результативности бюджетных услуг.

Индекс объема отгруженной продукции при развитии ситуации составит в 2014 году – 111%, в 2015 году – 112%, в 2016 году- 112%.

При развитие промышленного сектора в 2014 году объем отгруженных товаров составит 185,2 млн. рублей, в 2015 году – 206,9 млн. рублей, в 2016 году – 231,5 млн. рублей.

Стоимостной показатель объема производства сельскохозяйственной продукции в 2014-2016 годах во всех категориях хозяйств прогнозируется выше 2013 года и выглядит таким образом: 2014 год – 98,0; 2015 год - 98,2; 2016 год – 98,6.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования ожидается в действующих ценах по первому варианту:

2014 год – 24,7(105%), 2015 год- 30,0(121%), 2016 год – 31,6(105%).

На территории поселения функционирует 19 малых предприятий. Основной сферой деятельности является швейное производство, строительство, торговля, оказание бытовых услуг и др. Создано муниципальное унитарное предприятие Дубровского городского поселения «Водоконал Дубровский».

По состоянию на 1 ноября 2013 года насчитывается 9332 человека проживающий в поселении. К уровню 2012 года уменьшение составило 149 человек. Отрицательным образом на демографическую ситуацию сказались миграционные процессы трудоспособного населения за пределы района и области.

Оборот розничной торговли в действующих ценах в прогнозируемом периоде составит в 2014 году – 189,5 млн. рублей или увеличение к ожидаемой оценке 2013 года на 10,0 процента.

Основной стратегической целью развития отрасли социальной сферы является повышение качества жизни населения поселка, которое включает в первую очередь:

- улучшение состояния здоровья населения;

- реализация прав на образование;

- развитие массовой физкультуры и спорта;

- социальная поддержка наименее защищенных категорий граждан.

**3. Основные параметры бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов**

В трехлетней перспективе 2014-2016 годов налоговая политика будет направлена на динамичное поступление доходов в бюджет, прежде всего за счет реализации мер, направленных на сохранение и увеличение доходного потенциала.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год** | **2015 год** | **2015 год** |
| Доходы бюджета | 16424,6 | 17554,6 | 17514,6 |
| Расходы бюджета | 16574,6 | 17554,6 | 17514,6 |
| Дефицит (-), профицит бюджета | 150,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с 2014 годом в 2015 и 2016 году доходы и расходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» увеличиваются на 6,9 и 6,6 процентных пункта соответственно.

Динамика бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2012 -2016 годы представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет**  **2012** | **2013год** (оценка) | | **2014 год** | | **2015 год** | | **2016 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** | **42 579,5** | **27 767,1** | **65,2** | **16 424,6** | **59,2** | **17 554,6** | **106,9** | **17 514,6** | **99,8** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 35 711,4 | 20 667,6 | 57,9 | 4 448,2 | 21,5 | 4 748,2 | 106,7 | 3 856,2 | 81,2 |
| *Доля безвозмездных .поступлений* | 83,9 | 74,4 | 88,8 | 27,1 | 36,3 | 27,1 | 99,8 | 22,0 | 81,4 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 6 868,1 | 7 099,5 | 103,4 | 11 976,4 | 168,7 | 12 806,4 | 106,9 | 13 658,4 | 106,7 |
| **Расходы - всего** | **44 267,6** | **28 036,8** | **63,3** | **16 574,6** | **59,1** | **17 554,6** | **105,9** | **17 514,6** | **99,980,7** |
| **Дефицит (-) бюджета** | **-1688,2** | **-269,7** | **0,0** | **-150,0** |  | **0,0** |  | **0,0** |  |

\*в процентах к предшествующему году

Доходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году в 2014 году (59,2 %), в 2015 году темп роста имеют положительную динамику и составят 106,9%, в 2016 году 99,8 процента.

Снижение в 2014 году доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» по сравнению с оценкой 2013 года связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» характеризуются положительной динамикой. Объем налоговых и неналоговых доходов в 2014 году по сравнению отчетом 2012 года увеличился на 5108,3 тыс. рублей, или на 74,4 %, к оценке   
2013 года увеличение составит 4876,9 тыс. рублей, или 68,7 процента.

Темпы роста в 2015 и 2016 годах к предшествующему году прогнозируются в размере 106,9 и 106,7 процента соответственно.

Наиболее весомую долю в объеме налоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 53,5%.

Расходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» в 2014 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 11462,2 тыс. рублей, и составляет 59,1 процента. Значительное сокращение расходов прогнозируется по причине снижения безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня.

Дефицит бюджета в 2014 году прогнозируется в сумме 150,0 тыс. рублей, 2015-2016 года – без дефицита. Основным источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 7,4 [Постановления](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)Дубровской поселковойадминистрации №89а от 05.07.2013 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее – основные направления).

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Дубровское городское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2014-2016 годах, указах от 7 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Планирование бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов осуществлено с учетом ряда решений по индексации отдельных статей расходов, к которым отнесены:

- увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений с 1 октября 2014 года на 1,05 %;

- рост расходных обязательств по оплате коммунальных услуг и средств связи с 1 января 2014 года на 1,05 %, с 1 января 2015 года на   
1,05 %; с 1 января 2016 года на 1,05 процентов.

В разделе 1 определены приоритеты бюджетной политики, основой которых является реализация мероприятий, направленных на сохранение и увеличение налогового потенциала.

Разделом 2 основных направлений определены приоритеты налоговой политики в области расходов.   
 Среди направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, к основным отнесены следующие:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;

- изменение структуры расходов;

- повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

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 «Дубровское городское поселение»**

Формирование доходной части бюджета на 2014-2016 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 2013 году.

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

В плановом периоде прогнозируется бездефицитный бюджет с объемом доходов и расходов в 2015 году в сумме   
17554,6 тыс. рублей, в 2016 году – 17514,6 тыс. рублей, в 2014 году доходы – 16424,6 тыс. рублей, расходы – 16574,6 тыс. рублей, дефицит – 150,0 тыс. рублей.

Параметры доходов местного бюджета в динамике за   
2012 – 2013 годы и проекта местного бюджета на 2014 – 2016 годы представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характерис-тики областного бюджета** | **2012**  **год** | **2013 год** | **2014 год** | | **2015 год** | | **2016 год** | |
| тыс. рублей | тыс.. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред.  году | тыс. рублей | % к пред. году |
| Доходы | **42 579,5** | **27 767,1** | **16 424,6** | **59,2** | **17 554,6** | **106,9** | **17 514,6** | **99,8** |

Доходы проектаместного бюджета на 2014 год предусмотрены в объеме 16 424,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого в 2013 году объема на 11 342,5 тыс. рублей, или на 40,8 процента. К уровню исполнения бюджета 2012 года доходы снижены на 26 154,9 тыс. рублей, или на 38,6 процента.

По сравнению с предыдущим годом в 2015 году доходы увеличатся   
на 1130,0 тыс. рублей, или на 6,9%, в 2015 году – уменьшатся не значительно.   
Динамика снижения доходов местного бюджета по отношению к показателям отчета 2012 года и ожидаемых в бюджете на 2013 год обусловлена уменьшением безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня, что свидетельствует о сохранении зависимости местного бюджета от бюджетов другого уровня.

**4.1. Налоговые доходы бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2014 году прогнозируются в объеме 11 976,4 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2013 года составит 168,7 %, к исполнению бюджета 2012 года – 174,4 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 72,9 %, что на 47,3 процентного пункта превышает удельный вес оценки исполнении бюджета 2013 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на долю налоговых доходов приходится 91,1 %, неналоговых доходов –   
8,9 процента.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2015 год планируются в сумме 12 806,4 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме   
13 658,4 тыс. рублей, темп роста к предшествующему году составит 106,9 % и 106,7 % соответственно.

Основную долю собственных доходов местного бюджета   
в 2014 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 53,5%.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2012 года** | **2013 год**  **Ожидаемое**  **исполнение** | **Прогноз на 2014 год** | **Темп роста доходов**  **2014 года** | |
| **к факту 2012 года** | **к ожидаемому**  **2013 года** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 594,3 | 4 845,0 | 6 412,0 | 139,6 | 132,3 |
| Единый с/х налог | 32,8 | 2,5 | 0,4 | 1,2 | 16,0 |
| Налог на имущество физ. лиц | 387,2 | 632,0 | 640,0 | 165,3 | 101,3 |
| Земельный налог | 546,4 | 604,0 | 1 100,0 | 201,3 | 182,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1 270,8 | 892,0 | 921,0 | 72,5 | 103,3 |
| Доходы, от продажи земель | 36,6 | 124,0 | 147,0 | в 4 раза | 118,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 0 | 0 | 2 756,0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **6 868,1** | **7 099,5** | **11 976,4** | **174,4** | **168,7** |

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2014 год прогнозируется в сумме   
6 412,0 тыс. рублей, что на 1 817,7 тыс. рублей, или 39,6 % превышает утвержденный показатель 2012 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2013 года составит 132,3 процента.

Прогноз фонда оплаты труда на 2014 год предусмотрен в объеме  
373 000,0 тыс. рублей, на 2015 год – 413 600,0 тыс. рублей, на 2016 год – 459 300,0 тыс. рублей.

Расчет НДФЛ произведен исходя из оценки поступления налога   
в 2013 году, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда   
2014 года с учетом норматива отчислений налога по уровням бюджетов.

В плановом периоде доходы местного бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2015 год в сумме 6 767,0 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 7 511,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 105,5 и 111,0 % соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета   
на 2014 год составляет 39,0 %, что выше оценки 2013 года на 21,5 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2014 год прогнозируются в сумме 640,0 тыс. рублей, или 165,3% к показателю исполнения 2012 года и 101,3% к оценке поступлений налога   
на 2013 год.

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2014 год рассчитан исходя из показателей фактически сложившейся налоговой базы за 2011 год, 2012 год и ожидаемой оценки 2013 года с учетом изменений в связи с переоценкой строений.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** в местный бюджет на 2014 год планируется в сумме 0,4 тыс. рублей, на 2015 год – 0,4 тыс. рублей, на 2016 год – 0,4 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2013 года составляет 2,5 тыс. рублей, исполнено в 2012 году 32,8 тыс. рублей.

Нормативы распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу между бюджетами установлены статьями 61, 61.1, 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции закона №94-ФЗ) и с 2013 года будут составлять 50% в муниципальный район и 50% в бюджеты поселений.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пени и штрафов) по единому сельскохозяйственному налогу, прогнозируемой налоговыми органами по состоянию на 01.01.2014 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 2014 году 1 100,0 тыс. рублей, в 2015 году 201,3 тыс. рублей, в 2016 году 182,1 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2013 года – 604,0 тыс. рублей, исполнено в 2012 году 546,4 тыс. рублей.

**Налоги на товары (работы, услуги)**

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации**

В соответствии с Федеральным Законом от 03 декабря 2012 года № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 179.4 Бюджетного Кодекса, предусматривающие создание муниципальных дорожных фондов с 1 января 2014 года.

Статьей 58 Бюджетного Кодекса Российской Федерации установлена обязанность по передаче органами государственной власти субъекта Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации от указанного налога. Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований. Данные доходы являются источником формирования муниципальных дорожных фондов.

Протяженность дорог муниципального образования составляет 93,9 км, норматив отчислений 0,1265.

В бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрены акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации предусмотрены следующие поступления вышеуказанных доходов: на 2014 год 2 756,0 тыс. рублей, на 2015 год – 3 212,0 тыс. рублей, на 2016 год – 3 324,0 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы**

***Неналоговые доходы*** проектом бюджета на 2014 годпредусматриваются в объеме 1 068,0 тыс. рублей, что на   
52,0 тыс. рублей, или 5,1 % больше оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2013 год. Темп роста к уровню исполнения   
2012 года составляет 81,7 процента.

По сравнению с ожидаемой оценкой 2013 года удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2014 год увеличился и составляет 105,1 процента.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2014 году планируются в сумме 921,0 тыс. рублей или 72,5% к показателю исполнения 2012 года и 103,3% к оценке поступления налога в 2013 году, на 2015 год – 946,0 тыс. рублей, на 2016 год –936,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков** муниципальная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений к показателю исполнения 2012 года составляют 400% или 147,0 тыс. рублей, к оценке поступления налога в 2013 году – 118,5%, на 2015 год - 139,0 тыс. рублей, на 2016 год – 142,0 тыс. рублей.

При планировании местного бюджета на 2014 – 2016 годы учтены объемы **безвозмездных поступлений**, предусмотренные проектом решения «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2014 – 2016 годах запланирован в следующих суммах:

2014 год – 4 448,2 тыс. рублей;

2015 год – 4 748,2 тыс. рублей;

2016 год – 3 856,2 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений из бюджета района на 2014– 2016 годы представлена в таблице.

| Наименование | Сумма на 2014 год тыс. рублей | Удельный вес,  % | Сумма на 2015 год, тыс. рублей | Удельный вес,  % | Сумма на 2016 год, тыс. рублей | Удельный вес,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе: | 4 448,2 | 100 | 4 748 200,00 | 100 | 3 856 200,00 | 100 |
| дотации | 4 416,0 | 99,3 | 4 716 000,00 | 99,4 | 3 824 000,00 | 99,1 |
| субвенции | 32,2 | 0,7 | 32,2 | 0,6 | 32,2 | 0,9 |

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2014 году составит 4 448,2 тыс. рублей, против ожидаемого исполнения за 2013 год – 20 667,6 рублей или снижение составит – 16 219,4 рублей, снижение безвозмездных поступлений обусловлено тем, что в 2013 году в бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» запланированы средства по целевым программам: капитальный ремонт бани, ремонт автомобильных дорог, а также наблюдается тенденция снижения дотаций из областного бюджета.

Динамика безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2014 – 2016 годы

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 год | 2014 год | 2014 к 2013 в % | 2015 год | 2015 к 2014 в % | 2016 год | 2016 к 2015 г в % |
| Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 2 940,7 | 1 980,0 | 61,3 | 2 473,0 | 120,0 | 1 303,0 | 0 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 390,0 | 2 436,0 | 60,9 | 2 243,0 | 91,4 | 2521,0 | 114,8 |
| Итого дотаций | 7 330,7 | 4 448,2 | 61,1 | 47482,0 | 102,9 | 3856,20 | 60,9 |
| субвенции | 38,4 | 32,2 | 83,9 | 32,0 | 100 | 32,2 | 100 |
| субсидии | 13 298,5 | - | - |  |  |  |  |

Межбюджетные отношения с муниципальным образованием (поселением) на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформированы с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства, а также реализации Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации», проекта Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Постановления администрации Дубровского района «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативных расходов поселений применяемых при расчете межбюджетных отношений» от 17 октября 2008 года № 641 .

**5. Расходы проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» составляет:

2014 год - 16 574,6 тыс. рублей;

2015 год – 17 554,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 439,0 тыс. рублей;

2016 год – 17514,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 876,0,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки   
 2013 года, расходы определенны в проекте решения на 2014 год меньше на 40,9 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам, культура и кинематография, жилищно-коммунальное хозяйство, объем которых в совокупности составляет в расходах 2014 года – 55,9 % (9 261,0 тыс. рублей), 2015 года – 54,2 % (9 514,6 тыс. рублей), 2016 года – 51,8 % (9 071,1 тыс. рублей), что в указанном контексте подтверждает социальную направленность расходов бюджета поселения.

Информация об объемах расходов бюджета в 2013,   
2014 - 2016 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожидаемая оценка на 2013 год**  **тыс. рублей** | **проект бюджета на 2014-2016 годы,**  **тыс. руб.** | | |
| **2014 год**  **2013 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2 607,1 | 2 864,0 | 2 878,1 | 2 968,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 420,1 | 1 578,6 | 1 396,0 | 1 159,6 |
| Национальная экономика | 04 | 10 302,7 | 2 791,0 | 3 247,7 | 3 359,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйствохозяйство | 05 | 9 578,4 | 4 949,2 | 4 992,8 | 4 749,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 3 988,5 | 4 311,8 | 4 521,8 | 4 321,8 |
| Социальная политика | 10 | 60,0 | 0 | 0 | 0 |
| Массовый спорт | 11 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| Условно утвержденные расходы | 99 | 0 | 0 | 439,0 | 876,0 |
| **Итого** |  | **28 036,8** | **16 574,6** | **17 554,6** | **17 514,6** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2014 год не предусматриваются, на 2015 год – 439,0 тыс. рублей, или 2,5% общей суммы расходов, на 2016 год – 876,0 тыс. рублей, или 5,0% от общей суммы расходов. 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, на второй год планового периода -   
в объеме не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета. Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета на 2015 – 2016 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Информация в разрезе разделов расходов по муниципальному бюджету на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов представлена далее.

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** определены в законопроекте в следующих объемах:

2014 год – 2 864,0 тыс. рублей;

2013 год – 2 878,0 тыс. рублей;

2015 год – 2 969,0, тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **2013 год  тыс. рублей** | **Объем расходов по проекту бюджета на  2014 год,  тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2014 год к 2013 году, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **2 607,1** | **2 864,0** | **109,9** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных админ | 01 | 04 | 2 556,4 | 2 658,1 | 104,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного контроля | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Обеспечение проведение выборов и референдумов | 01 | 07 | 0 | 80,0 | 0 |
| Резервные фонды | 01 | 12 | 0 | 50,0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 50,2 | 75,4 | 150,8 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2014 года, по сравнению с 2013 годом, увеличатся на 9,9%; 2015 года – на 0,5 %; 2016 года – на 3,2 процента.

Значительное увеличение расходов в 2014 году по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы». Это связано с механизмом использования средств при оценке недвижимости, признании прав и регулирование отношений по муниципальной собственности.

Изменение объема расходов в разрезе подразделов отмечается по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», рост к уровню 2013 года составит 9,9 процента.

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

2013 год – 1 420,1 тыс. рублей;

2014 год – 1 578,6 тыс. рублей;

2015 год – 1 395,9 тыс. рублей;

2016 год – 1 159,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2014 года, по сравнению с 2013 годом, увеличился на 11,2 %; 2015-2016 года уменьшились на 1,7 и 18,3 процента соответственно.

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

2013 год – 10 302,7 тыс. рублей;

2014 год – 2 791,0 тыс. рублей;

2015 год – 3 247,7 тыс. рублей;

2016 год – 3 359,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **2013 год** | **Объем расходов по проекту бюджета на  2014 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2014 год к 2013 году, %** |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **10 302,1** | **2 791,0** | **27,1** |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 36,5 | 35,0 | 95,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 10 266,2 | 2 756,0 | 26,8 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2014 года, по сравнению с оценкой 2013 года, уменьшаться на 72,9 %; 2015 год – на 68,5 %; 2016 год – на 67,0 процента.

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

на 2013 год - 9 578,4 тыс. рублей;

на 2014 год - 4 949,2 тыс. рублей;

на 2015 год - 4 992,8 тыс. рублей.

на 2016 год - 4 749,3 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу жилищно-коммунальное хозяйство представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **2013  тыс. рублей** | **Объем расходов по проекту бюджета на  2014 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2014 год к 2013 году, %** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **9 578,4** | **4 949,2** | **51,7** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 2 58,3 | 200,0 | 77,4 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 5 704,5 | 830,0 | 14,6 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 3 615,6 | 3 919,2 | 108,4 |

Уменьшение расходов 2014 года к уровню 2013 года составляет 4 629,2 тыс. рублей, или 48,3 процента.

Уменьшение расходов по разделу 01 «жилищное хозяйство» 2014 года к уровню 2013 года составляет 58,3 тыс. рублей, или 22,6 процента.

Уменьшение расходов по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» к уровню 2013 года составит 4 874,5 тыс. рублей, или 85,4 процента.

По подразделу 03 «Благоустройство» расходы к уровню 2013 года увеличились на 303,6 тыс. рублей, или 8,4%.

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

2013 год – 3 988,6 тыс. рублей;

2014 год – 4 311,8 тыс. рублей;

2015 год – 4 521,8 тыс. рублей.

2016 год – 4 321,8 тыс. рублей.

В проекте на 2014 год расходы раздела состоят из одного подраздела: 0801 «Культура».

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2014 году составила 26,2%, в 2015 – 25,8%, в 2016 – 24,7 процента.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2014 год расходные обязательства проектом бюджета определены по подразделу 02 «массовый спорт» в объеме 80,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,5 процента.

2013 год – 80,0 тыс. рублей;

2014 год – 80,0 тыс. рублей;

2015 год – 80,0 тыс. рублей.

2016 год – 80,0 тыс. рублей.

По вышеуказанным расходам полномочия переданы в район по статье «Обеспечение условий для развития на территории «Дубровского городского поселения» физической культуры и массового спорта.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением предусмотрено формирование бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014год с дефицитом в размере 150,0 тыс. рублей, что составляет 1,3% общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Проект бюджета на 2015-2016 годы сбалансирован по доходам и расходам.

**7. Выводы**

Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского поселения на 2014 и на период до 2016 года разработан в двух вариантах. Первый вариант является основным, который ориентирован на реализацию мер государственного воздействия по повышению жизненного уровня населения, стимулирования инвестиционной деятельности с целью обновления производства и инфраструктуры, повышение результативности бюджетных услуг.

Проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» внесен Дубровской поселковой администрацией на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов 15 ноября 2013 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствует требованиям вышеуказанного постановления.

Также представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Дубровское городское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2014-2016 годах, указах от 7 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Среди направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, к основным отнесены следующие:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;

- изменение структуры расходов;

- повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

Формирование доходной части бюджета на 2014-2016 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 2013 году.

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

В плановом периоде прогнозируется бездефицитный бюджет с объемом доходов и расходов в 2015 году в сумме   
17554,6 тыс. рублей, в 2016 году – 17514,6 тыс. рублей, в 2014 году доходы – 16424,6 тыс. рублей, расходы – 16574,6 тыс. рублей, дефицит – 150,0 тыс. рублей.

Объем расходов, определенный в проекте решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» составляет:

2014 год - 16 574,6 тыс. рублей;

2015 год – 17 554,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 439,0 тыс. рублей;

2016 год – 17514,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 876,0,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки   
 2013 года, расходы определенны в проекте решения на 2014 год меньше на 40,9 процента.

Решением предусмотрено формирование бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2014 год с дефицитом в размере 150,0 тыс. рублей, что составляет 1,3% общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Проект бюджета на 2015-2016 годы сбалансирован по доходам и расходам.

**8. Предложение**

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