**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района   
на проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов   
«О бюджете муниципального образования «Алешинское сельское 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 Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Дубровского района» и иными нормативными актами.

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

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» внесен Алешинской сельской администрацией на рассмотрение в Алешинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 7 [Постановления](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)Алешинской сельскойадминистрации №26 от 16.07.2012 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» - не позднее 15 ноября 2012 года.

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

Проект внесен в Алешинский сельский Совет народных депутатов 15 ноября 2013 года.

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

Прогноз социально-экономического развития Алешинского сельского поселения на 2014 и на период до 2016 года разработан по варианту предусматривающему сохранение благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики и ориентированному на повышение жизненного уровня населения муниципального образования.

Основные приоритеты социально-экономического развития Алешинского сельского поселения являются:

- улучшение материального положения и условий жизни людей;

- повышение заработной платы;

- развитие отраслей социальной сферы;

- организация культурного досуга;

- работа с детьми и молодежью.

На 1 января 2013 года зарегистрировано 573 человек проживающих на территории Алешинского сельского поселения, к уровню прошлого года уменьшение составило 7 человека.

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

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

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
|  |  |  |
| Доходы | 1316,9 | 1467,0 | 1412,0 |
| Расходы | 1316,9 | 1467,0 | 1412,0 |
| Дефицит (-), профицит бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с 2013 годом в 2014 и 2015 году доходы и расходы бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» увеличиваются на 6,2 и 5,4 процентных пункта соответственно.

Динамика бюджета муниципального образования «Алешинское сельское 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** | **2 132,9** | **1 908,7** | **89,5** | **1 316,9** | **69,0** | **1 467,0** | **111,4** | **1 412,0** | **96,3** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 1 545,4 | 1 400,2 | 90,6 | 469,9 | 33,6 | 542,0 | 115,3 | 454,0 | 83,8 |
| *Доля безвозмездных .поступлений* | 72,4 | 73,4 | 101,2 | 35,7 | 48,7 | 116,1 | 103,5 | 32,2 | 87,0 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 587,5 | 508,4 | 86,5 | 853,0 | 167,8 | 925,0 | 108,4 | 958,0 | 103,6 |
| **Расходы - всего** | **2 082,5** | **1 971,5** | **94,7** | **1 316,9** | **66,8** | **1 467,0** | **111,4** | **1 412,0** | **96,3** |
| **Дефицит. профицит бюджета** | **50,4** | **- 62,8** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

\*в процентах к предшествующему году

Доходы бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году в 2014 году (89,5 %), в 2015 и 2016 годах темпы роста имеют положительную динамику и составят 111,4% и 96,3 % соответственно.

Снижение в 2014 году доходов бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» по сравнению с оценкой 2013 года связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» представлен в таблице. Объем налоговых и неналоговых доходов в 2014 году по сравнению с отчетом 2012 года увеличился на 265,5 тыс. рублей, или на45,2%,к оценке 2013 года увеличение составит 344,68 тыс. рублей, или 67,8 процента.

Темпы роста в 2015 и 2016 годах к предшествующему году прогнозируются в размере 108,4 и 103,6 процента соответственно.

Наиболее весомую долю составляют налоговые доходы бюджета – 88,1% или 815,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» в 2014 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 654,6 тыс. рублей, или на 33,2 процента. Значительное сокращение расходов прогнозируется по причине снижения безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» в 2014 -2016 годах прогнозируется сбалансированным.

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 7 [Постановления](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)Алешинской сельскойадминистрации №32 от 25.06.2012 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (далее – основные направления).

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Алешинское сельское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2013-2015 годах, указах от 7 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Планирование бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 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 2015 года на 1,05 %, с 1 января 2016 года на   
1,05 %.

В разделах 1 и 2 определены приоритеты бюджетной политики, основой которых является сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, которая предусматривает сбалансированный бюджет, модернизацию сети учреждений, 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. Подробная характеристика указанных направлений и их реализация в проекте бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» представлена в соответствующих разделах настоящего заключения.

**5. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское 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.

Бюджет на трехлетний период прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2014 году в сумме   
1 316,9 тыс. рублей, в 2015 году – 1 467,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1 412,0 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 | **2 132,9** | **1 908,7** | **1 316,9** | **69,0** | **1 467,0** | **111,4** | **1 412,0** | **96,3** |

Доходы проектаместного бюджета на 2014 год предусмотрены в объеме 1 316,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого в 2013 году объема на 591,8 тыс. рублей, или на 31,0 процента. К уровню исполнения бюджета 2012 года доходы снижены на 816,0 тыс. рублей, или на 38,3 процента.

По сравнению с предыдущим годом в 2015 году доходы увеличатся   
на 1,4%, в 2016 году составят 96,3 процента.

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.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2014 году прогнозируются в объеме 853,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2013 года составит 167,8 %, к исполнению бюджета 2012 года – 145,2 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составляет 27,6 %, что на 1,0 процентного пункта удельный вес больше оценки исполнении бюджета 2013 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на долю налоговых доходов приходится 744,0 тыс. рублей или 90,7 % от собственных доходов, неналоговых доходов 109,0 тыс. рублей или 9,3 процента от собственных доходов.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2015 год планируются в сумме 925,0 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме   
958,0 тыс. рублей, темп роста к предшествующему году составит 145,2 % и 167,8% соответственно. (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 | 86,0 | 95,4 | 110,0 | 127,9 | 115,3 |
| Налоги на товары (работы и услуги) | 0 | 0 | 393,0 | 0 | 0 |
| Единый с/х налог | 232,5 | 59,3 | 42,0 | 18,1 | 70,8 |
| Налог на имущество физ. лиц | 12,1 | 14,3 | 14,0 | 115,7 | 97,9 |
| Земельный налог | 149,5 | 190,0 | 185,0 | 123,7 | 97,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 92,0 | 118,6 | 102,0 | 110,9 | 86,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 5,3 | 3,7 | 0 | 0 | 0 |
| Госпошлина за северш. нотариальных действий | 3,9 | 10,4 | 2,0 | 51,3 | 19,2 |
| Доходы от продажи земельных участков | 11,4 | 20,7 | 5,0 | 43,9 | 24,2 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **587,5** | **508,4** | **853,0** | **145,2** | **167,8** |

Основную долю собственных доходов местного бюджета   
в 2014 году будут составлять от налога на товары (работы и услуги) – 46,1%, от земельного налога – 21,7%, доходы от НДФЛ – 12,9%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2014 год прогнозируется в сумме   
110,0 тыс. рублей, что на 24,0 тыс. рублей, или 7,9 % больше утвержденного показателя 2012 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2013 года составит 115,3 процента.

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 в областной бюджет и перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В плановом периоде доходы местного бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2015 год в сумме120,0 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 133,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 109,1 и 110,8 % соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета   
на 2014 год составляет 8,4 %, что выше оценки 2013 года на 3,4 процентного пункта.

**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 13,4 км, норматив отчислений 0,0180.

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 393,0 тыс. рублей, на 2015 год – 458,0 тыс. рублей, на 2016 год – 474,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2014 год прогнозируются в сумме 14,0 тыс. рублей, или 116,7% к показателю исполнения 2012 года и 100,0% 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 2012 год и ожидаемой оценки 2013 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 185,0 тыс. рублей, в 2015 году 185,0 тыс. рублей, в 201 году 185,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2013 года 190,0 тыс. рублей, исполнено в 2012 году 149,5 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** планируется по данным ГУ «Дубровское районное управление сельского хозяйства». На 2014 год запланировано 42,0 тыс. рублей или 18,1% к показателю исполнения 2012 года и 70,8% к оценке поступлений налога в 2013 году, на 2015 год запланировано 38,0 тыс. рублей, на 2016 год – 40,0 тыс. рублей.

В прогнозе поступления **государственной пошлины** на 2014 год учтена ожидаемая оценка поступления госпошлины 2013 года. За совершение нотариальных действий прогноз на 2014 год составляет 2,0 тыс. рублей или 51,3% к показателю исполнения 2012 года и 19,2% к оценке поступления налога в 2013 году, на 2015 год – 2,0 тыс. рублей, на 2016 год – 2,0 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2014 году планируются в сумме 102,0 тыс. рублей или 110,9% к показателю исполнения 2012 года и 86,0% к оценке поступления налога в 2013 году, на 2015 год – 103,0 тыс. рублей, на 2016 год – 104,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков** государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений к показателю исполнения 2012 года составляют 43,9% или 5,0 тыс. рублей, к оценке поступления налога в 2013 году – 24,2%, на 2015 год – 5,0 тыс. рублей, на 2016 год – 4,0 тыс. рублей.

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

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2014 год предусматриваются в сумме 463,9 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2013 года составит 930,3 тыс. рублей, или 33,6 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2012 года** | **Оценка 2013 года** | **Прогноз на 2014 год** | **Прогноз 2014 года в %** | |
| **к 2012**  **году.** | **к 2013**  **году** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня, в т.ч | 1 545,4 | 1 400,2 | 463,9 | 30,4 | 33,6 |
| дотации | 1 341,7 | 1 032,9 | 405,0 | 30,2 | 39,2 |
| субвенция | 53,7 | 57,2 | 58,9 | 109,7 | 103,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 150,0 | 310,0 | 0 | 0 | 0 |

В структуре безвозмездных поступлений ***дотации*** составляют– 73,8 процента. Размер дотации в 2014 году предусмотрен в сумме 405,0 тыс. рублей и по сравнению с 2012 годом уменьшен на 936,7 тыс. рублей, или на 69,8 процента, к оценке 2013 года уменьшение составит 60,8 процента, в 2015 году 483,0 тыс. рублей, в 2016 году 395,0 тыс. рублей.

Общий объем ***субвенций*** на 2014 год составляет 58,9 тыс. рублей, или 26,2 % от общего объема безвозмездных поступлений.

По сравнению с предыдущим годом поступление субвенций увеличилось не значительно на 1,7 тыс. рублей, или на 3,0 процента.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают дотации– 94,3 процента.

**7. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение»**

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

2014 год - 1 316,9 тыс. рублей;

2015 год - 1 467,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36,7 тыс. рублей;

2016 год – 1 412,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 70,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки   
 2013 года (1 971,5 тыс. рублей), расходы определенны в проекте решения на 2014 год меньше на 33,2 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам общегосударственные расходы, национальная экономика и культура и кинематография, объем которых в совокупности составляет в расходах 2014 года – 94,9 % (1 240,4 тыс. рублей), 2015 года – 92,3 % (1 353,7тыс. рублей), 2016 года – 89,6% (1 264,8 тыс. рублей).

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 | 1 026,4 | 534,0 | 566,3 | 462,4 |
| Национальная оборона | 02 | 50,8 | 52,5 | 52,6 | 52,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная  дедеятельность | 03 | 0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 04 | 87,5 | 393,0 | 458,0 | 474,0 |
| Жилищно-коммунальное  хохозяйство | 05 | 12,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 791,8 | 313,4 | 329,4 | 328,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Условно утвержденные расходы | 99 | 0 | 0 | 36,7 | 70,6 |
| **Итого** |  | **1 971,5** | **1 316,9** | **1 467,0** | **1412,0** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2013 год не предусматриваются, на 2014 год – 36,7 тыс. рублей, на 2015 год – 70,6 тыс. рублей. Частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода -   
в объеме не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета. Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета на 2014 - 2015годы 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 проекте в следующих объемах:

2014 год – 534,0тыс. рублей;

2015 год – 566,3 тыс. рублей;

2016 год – 462,4 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом представлены в следующей 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** |  | **1 026,4** | **534,0** | **52,0** |
| Функции высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 260,6 | 180,0 | 69,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных админ | 01 | 04 | 765,3 | 348,5 | 45,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Резервные фонды | 01 | 12 | 0 | 5,0 | 0 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2014 года, по сравнению с предшествующим годом, уменьшатся на 48,0%; 2015 года увеличатся на 6,1 %; 2016 года уменьшатся на 18,3 процента.

Расходы в среднем заложены на 36,7 процента от необходимой потребности.

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

2014 год – 52,5 тыс. рублей;

2015 год – 52,6 тыс. рублей;

2016 год – 52,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2014 года, по сравнению с предшествующим годом (52,5 тыс. рублей), увеличились на 3,4 %; 2015-2016 годов – на 0,2 процента соответственно.

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

2014 год – 1,0 тыс. рублей;

2015 год – 1,0 тыс. рублей;

2016 год – 1,0 тыс. рублей.

на осуществление противопожарной безопасности на территории муниципального образования.

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

2014 год – 393,0 тыс. рублей;

2015 год – 458,0 тыс. рублей;

2016 год – 474,0 тыс. рублей.

В 2013 году расходы по разделу 04 «Национальная экономика» ожидаются в объеме 87,5 тыс. рублей, что ниже объема запланированных расходов 2014 года на 305,5 тыс. рублей, или в 4,5 раза.

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

на 2014 год - 20,0 тыс. рублей;

на 2015 год - 20,0 тыс. рублей;

на 2016 год - 20,0 тыс. рублей.

Расходы запланированы по двум подразделам: 0502 «Коммунальное хозяйство в объеме 1,0 тыс. рублей по соответствующим годам; 0503 «Благоустройство» 34,0 по соответствующим годам.

Увеличение расходов 2014 года к уровню 2013 года (12,0 тыс. рублей) составляет 7,0 тыс. рублей, или 158,3 процента.

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

2014 год – 313,4 тыс. рублей;

2015 год – 329,4 тыс. рублей;

2016 год – 328,4 тыс. рублей.

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

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2014 году составила 39,6% , в 2015- 105,1%, в 2016 – 99,7%.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2014 года, по сравнению с оценкой 2013 года (791,8 тыс. рублей) уменьшились на 478,4 тыс. рублей, или 60,4 процента.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2014 год расходные обязательства проектом бюджета определены по подразделу 02 «массовый спорт» в объеме 3,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,2 процента. К ожидаемой оценке 2013 года (3,0 тыс. рублей) составит 100,0 процента.

По вышеуказанным расходам полномочия переданы в район по статье «Обеспечение условий для развития на территории «Алешинского сельского поселения» физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на 2014 год – 3,0 тыс. рублей.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2014-2016 года не запланированы.

**Условно утвержденные расходы** определены на 2015 год в объеме 36,7 тыс. рублей, на 2016 год - 70,6 тыс. рублей.

**8. Выводы**

Прогноз социально-экономического развития Алешинского сельского поселения на 2014 и на период до 2016 года разработан по варианту предусматривающему сохранение благоприятных внешних и внутренних условий развития экономики и ориентированному на повышение жизненного уровня населения муниципального образования.

Проект решения Алешинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» внесен Алешинской сельской администрацией на рассмотрение в Алешинский сельский Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 7 [Постановления](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)Алешинской сельскойадминистрации №26 от 16.07.2012 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» - не позднее 15 ноября 2012 года.

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

Проект внесен в Алешинский сельский Совет народных депутатов 15 ноября 2013 года.

Основные параметры бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов определены в таблице

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
|  |  |  |
| Доходы | 1 323,0 | 1 405,3 | 1 481,2 |
| Расходы | 1 323,0 | 1 405,3 | 1 481,2 |
| Дефицит (-), профицит бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с 2013 годом в 2014 и 2015 году доходы и расходы бюджета муниципального образования «Алешинское сельское поселение» увеличиваются на 6,2 и 5,4 процентных пункта соответственно.

Бюджет на трехлетний период прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2014 году в сумме   
1 316,9 тыс. рублей, в 2015 году – 1 467,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1 412,0 тыс. рублей.

**9. Предложение**

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