**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района   
на проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов   
«О бюджете муниципального образования «Дубровский район» 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 районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» 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 (далее – Бюджетное послание), содержащим стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Для достижения целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением формирования и исполнения бюджета должно осуществляться на базе муниципальных программ.

Постановлением [администрации Дубровского района от 23 сентября 2013 N 481](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=12339;fld=134;dst=100005) «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования Дубровский район», 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 2014-2016 годы;

\* «Развитие образования Дубровского района на 2014-2016 годы»;

\* «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района» (2013-2015 годы).

Проект решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 8.7 [Постановления](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)администрации Дубровского района № 334 от 04.07.2013 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» - не позднее 15 ноября 2013 года.

Проект внесен в Дубровский районный Совет народных депутатов 14 ноября 2013 года.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Дубровского района на 2014 и на период до 2016 года разработан на основе анализа развития экономики района в 2011-2012 годах, ожидаемых итогов за 2013 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2014-2016 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2016 года осуществлялась по двум вариантам, базовым является первый вариант прогноза.

В 2014-2016 годах индекс промышленного производства прогнозируется в размере 110,0 %, 112,0%, 112,5% соответственно, тогда как в 2013 году ожидается – 115,0%

В целях увеличения производства сельскохозяйственной продукции в 2014-2016 годах будет продолжена финансовая поддержка сельхозпроизводителей всех категорий (приобретение семян, племенного скота, минеральных удобрений, ГСМ, реконструкция животноводческих помещений).

Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования ожидается в 2013 году в действующих ценах 30,9 млн. рублей или в сопоставимой оценке 2012 года 121 процент. В 2014-2016 годах объем инвестиций в основной капитал планируется в размере 106-110 процентов.

В 2014 году планируется газифицировать деревню Вязовск Дубровского района. Сещинское сельское поселение планирует вступить в адресную программу по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда. Запланировано строительство детского сада на 150 мест. Ориентировочная стоимость строительного объекта в текущих ценах около 140 млн. рублей.

В 2014 году планируется проведение капитального ремонта ул. О.Кошевого и ул. Ленина и строительство дороги местного значения Дубровка-Давыдчи-Понизовка, а также строительство автодороги Брянск-Смоленск-Дубровка-Федоровка протяженностью 5,8 км и Брянск-Смоленс-Алешня протяженностью 1,1 км.

В 2013 году на территории района зарегистрировано 72 малых предприятия, занятость в них составляет 1342 человек, сфера деятельности – сельское хозяйство, промышленность, ЖКХ, строительство, торговля, общественное питание.

К субъектам малого предпринимательства относятся и индивидуальные предприниматели без образования юридического лица – 500 человек. Основной сферой деятельности является торговля и оказание бытовых услуг, услуги автосервиса.

На 1 января 2013 года население района составляет 19164 человека, к уровню прошлого года уменьшение составило 365 человек. Основная причина уменьшения – миграционные процессы.

Оборот розничной торговли в действующих ценах в прогнозируемом 2014 году составляет 570,9 млн. рублей или на 6,0 процентов больше к ожидаемому показателю.

Развитие отраслей социальной сферы на 2014-2016 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, административный центр - поселок городского типа Дубровка;

- Рековичское сельское поселение, административный центр - село Рековичи;

- Пеклинское сельское поселение, административный центр - деревня Пеклино;

- Алешинское сельское поселение, административный центр - село Алешня;

- Рябчинское сельское поселение, административный центр - деревня Рябчи;

- Сергеевское сельское поселение, административный центр - деревня Сергеевка;

- Сещинское сельское поселение, административный центр - поселок Сеща.

На территории района зарегистрировано 206 организаций, из них 73 организации муниципальной формы собственности.

Основную долю в расходах консолидированного бюджета на прогнозируемый период 2014-2016 года занимают расходы на образование. Их доля составляет 65,0% - 69,0% соответственно.

**3. Основные параметры консолидированного бюджета Дубровского района на 2013 и плановый период 2014 и 2015 годов**

Тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
|  |  |  |
| Доходы консолидированного бюджета Дубровского района | 241 710,0 | 246 053,0 | 247 645,0 |
| Расходы консолидированного бюджета | 242 860,0 | 246 530,0 | 247 645,0 |
| Дефицит (-), профицит консолидированного бюджета | (-) 1 150,0 | 0 | 0 |

По сравнению с 2013 годом в 2014 году доходы и расходы консолидированного бюджета Дубровского района снижаются на 7,1 и 9,4 процентного пункта соответственно, в 2015, 2016 году доходы консолидированного бюджета Дубровского района увеличиваются на 1,8 и 0,6 процентных пункта соответственно.

Динамика консолидированного бюджета Дубровского района 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 консолиди-рованного бюджета** | **281658,0** | **260117,0** | **92,3** | **241710,0** | **92,9** | **246053,0** | **101,8** | **247645,0** | **100,6** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 171740,0 | 148552,0 | 86,5 | 150835,0 | 101,5 | 148272,0 | 98,3 | 141775,0 | 95,6 |
| *Доля безв.поступлений* | 61,0 | 57,1 | 93,6 | 62,4 | 109,3 | 60,3 | 96,6 | 57,2 | 94,9 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 109918,0 | 111565,0 | 101,5 | 90875,0 | 81,4 | 97781,0 | 107,6 | 105870,0 | 108,3 |
| **Расходы - всего** | **273915,0** | **267860,0** | **97,8** | **242760,0** | **90,6** | **246053,0** | **101,3** | **247645,0** | **100,6** |
| **Дефицит (-), профицит (+) бюджета** | **(+) 7743,0** | **(-) 7743,0** | **(-) 100,0** | **(-) 1150,0** | **в 7,7 раза** | **0** | **0** | **0** | **0** |

\*в процентах к предшествующему году

Доходы консолидированного бюджета Дубровского района характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году в 2014 году (92,9 %), в 2014 и 2015 годах темпы роста имеют положительную динамику и составят 101,8% и 100,6 % соответственно.

Снижение в 2014 году доходов консолидированного бюджета Дубровского района по сравнению с оценкой 2013 года связано с прогнозируемым сокращением налоговых и неналоговых доходов.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2014 году по сравнению отчетом 2012 года уменьшился на 19043,0 тыс. рублей, или на 17,3 %, к оценке 2013 года уменьшение составит 20690,0 тыс. рублей, или 18,5 процента.

Темпы роста в 2015 и 2016 годах к предшествующему году прогнозируются в размере 107,6 и 108,3 процента.

Расходы консолидированного бюджета Дубровского района в 2014 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 25100,0 тыс. рублей, или на 9,4 процента. Значительное сокращение расходов прогнозируется по причине снижения налоговых и неналоговых доходов.

Исполнение консолидированного бюджета Дубровского района   
в 2014 году прогнозируется дефицитным в сумме 1150,0 тыс. рублей, в 2015 -2016 годах прогнозируется сбалансированным.

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, [Постановлени](consultantplus://offline/main?base=RLAW201;n=20377;fld=134;dst=100229)ем администрации Дубровского района № 479 от 23.09.2013 года утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Дубровский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 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 «Дубровский район» 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 Дубровского района с 1 октября 2014 года на 1,05 процента;

- публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты с 1января 2014 года на 1,05 процента, с 1 января 2015 года на   
1,05 %; с 1 января 2016 года на 1,05 процентов.

- 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 основу приоритетов бюджетной политики на 2014-2016 годы положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Дубровского района.

В разделе 1 определены основные приоритеты бюджетной политики муниципального образования «Дубровский район» в сфере налоговых и не налоговых доходов на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформированы на основе положений, определенных на федеральном уровне, в условиях сокращения ранее прогнозируемых доходов. При этом сохраняется преемственность направленной бюджетной и налоговой политики – в трехлетней перспективе 2014-2016 годов цели политики в сфере налоговых и неналоговых доходов остаются следующими: повышение объемов поступлений в бюджет, создание условий роста объема фонда оплаты труда, легализация заработной платы, мероприятия по сокращению задолженности по налогам.

Разделом 2 основных направлений определены приоритеты налоговой политики основой которых является сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, которая предусматривает сбалансированный бюджет, внедрение программно-целевых принципов, модернизацию сети учреждений, повышение прозрачности и открытости бюджетной системы.

Основными целями бюджетной политики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов являются:

- передача на уровень субъектов Российской Федерации полномочий по финансовому обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования;

- исполнение принятых социальных обязательств, реализации положений, предусмотренных указами Президента Российской Федерации.

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

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

Формирование доходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2014-2016 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 2013 году.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей   
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства. В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах и бюджетное законодательство.

Проект местного бюджета на 2014 год сформирован по доходам в объеме 217 886,6 тыс. рублей, по расходам в объеме   
218 886,6 тыс. рублей, дефицит – 1 000,0 тыс. рублей. В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2015 году в сумме 215 050,5 тыс. рублей, в 2016 году – 214 443,8 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характерис-тики местного бюджета** | **2012**  **год исполнено** | **2013 год оценка** | **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 бюджета всего в т.ч** | **261 840,8** | **252 316,0** | **217 886,6** | **86,4** | **215 050,5** | **98,7** | **214 443,8** | **99,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 91 498,6 | 91 564,0 | 62  367,4 | 68,1 | 66 778,4 | 107,1 | 72 668,4 | 108,8 |
| Межбюджетные трансферты | 170 342,2 | 160 752,0 | 155 519,2 | 96,7 | 148 272,1 | 95,3 | 141 775,4 | 95,6 |
| **Расходы бюджета** | **254 400,9** | **256 381,0** | **218 886,6** | **85,4** | **215 050,5** | **98,3** | **214 443,8** | **99,7** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **(+) 7 439,9** | **(-) 4 065,0** | **(-) 1 000,0** | **24,6** | **0** |  | **0** |  |

Доходы проектабюджета на 2014 год предусмотрены в объеме 217 886,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки объема на 2013 год на 34 429,4 тыс. рублей, или на 13,6 процента. К уровню исполнения бюджета 2012 года доходы уменьшены на 43 954,2 тыс. рублей, или на16,8 процента.

По сравнению с предыдущим годом в 2015 году доходы уменьшатся   
на 2 836,1 тыс. рублей, или на 1,3 %, в 2016 году   
на 606,7 тыс. рублей, или на 0,3 процента. Динамика уменьшения доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» по отношению к показателям отчета 2012 года и ожидаемой оценки на 2013 год обусловлена уменьшением собственных доходов и межбюджетных трансфертов.

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2014 году прогнозируются в объеме 62 367,4 рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2013 года составит 68,1 %, к исполнению бюджета 2012 года –68,1 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 28,6 %, что на 7,7 процентного пункта меньше удельного веса оценки исполнении бюджета 2013 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 92,8% (57 866,4 тыс. рублей), неналоговых доходов 7,2 процента (4 501,0 тыс. рублей).

Основную долю собственных доходов бюджета в 2014 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 89,4 % (51 445,0 тыс. рублей).

Динамика прогнозируемого поступления налогов и платежей на 2014 год, приведена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2012 года** | **2013 год**  **Ожидаемая оценка** | **Прогноз на 2014 год** | **Темп роста доходов**  **2014 года** | |
| **к факту 2012 года** | **к оценке**  **2013 года** |
| **Налоговые доходы** | **84 641,2** | **85 649,0** | **57 866,4** | **68,4** | **67,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 70 016,5 | 72 886,0 | 51 445,0 | 73,5 | 70,6 |
| Налоги на совокупный доход | 14 332,0 | 12 452,0 | 6 061,0 | 42,3 | 48,7 |
| Государственная пошлина | 278,2 | 300,0 | 350,0 | 125,8 | 116,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 10,5 | 11,0 | 10,0 | 95,2 | 90,9 |
| Налог на игорный бизнес | 4,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Неналоговые доходы** | **6 857,4** | **5 915,0** | **4 501,0** | **65,6** | **76,1** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 3 337,5 | 1 815,0 | 1 999,0 | 59,9 | 110,1 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 405,6 | 600,0 | 650,0 | 160,3 | 108,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (компенсация затрат) | 1 370,5 | 800,0 | 600,0 | 43,8 | 75,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 808,0 | 2 100,0 | 530,0 | 65,6 | 25,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 935,8 | 600,0 | 722,0 | 77,2 | 120,3 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **91 498,4** | **91 564,0** | **62 367,4** | **68,2** | **68,1** |

В проекте бюджетана 2014 год поступление ***налоговых доходов*** прогнозируется в сумме 57 866,4 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2013 года составит 67,6 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет на 2014 год прогнозируется в сумме   
51 445,0 тыс. рублей, что на 18 571,5 тыс. рублей, или 26,5 % меньше утвержденного показателя 2012 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2013 года составит 70,6 процента.

Расчет НДФЛ произведен исходя из оценки поступления налога   
в 2013 году, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда   
2014 года.

В плановом периоде доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2015 год в сумме 55 623,0 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 62 103,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 108,1 и 111,6% соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов бюджета   
на 2014 год составляет 23,6%, что ниже оценки 2013 года на 5,3 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогам на совокупный доход**на 2014 год прогнозируются в сумме 6 061,0 тыс. рублей, или 42,3 % к показателю исполнения 2012 года и 48,7 % к оценке поступлений налога   
на 2013 год. В плановом периоде доходы бюджета по налогам на совокупный доходпрогнозируются на 2014 год в сумме 6 061,0 тыс. рублей, на 2015 год – в сумме 6 041,4 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 6 041,4 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 99,7% и 100,0% соответственно.Удельный вес доходов на совокупный доход в общем объеме доходов бюджета на 2014 год составляет 2,8 %, что ниже оценки 2013 года на 2,1 процентного пункта.

Объем поступления **государственной пошлины** прогнозируется на 2014 год в сумме 350,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2013 года** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| Государственная пошлина, тыс. руб. | 300,0 | 350,0 | 300,0 | 300,0 |
| к предыдущему году, % | 107,3 | 116,7 | 85,7 | 100,0 |

Расчет суммы государственной пошлины на 2014год произведен на основе оценки поступлений в 2013 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 2014 год в сумме 10,0 тыс. рублей. К оценке 2013 года поступления составят 90,9 процента.

Поступления по ранее отмененным налогам запланированы с учетом фактических темпов погашения задолженности, сложившихся за ряд последних лет.

Прогнозируемый объем поступлений по отмененным налогам   
на 2015 год составляет 10,0 тыс. рублей, на 2016 год – 8,0 тыс. рублей.

***Неналоговые доходы*** проектом бюджета на 2014 годпредусматриваются в объеме 4 501,0 тыс. рублей, что на   
1 414,0 тыс. рублей, или 23,9 % ниже оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2013 год. Темп роста к уровню исполнения   
2012 года составляет 65,6 процента.

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2014 год составляет 2,1 процента.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** на 2014 год предусматриваются в объеме 1 999,0 тыс. рублей.

(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** |
| Доходы от использования имущества муниципальной собственности | 3 337,5 | 1 815,0 | 1 999,0 | 59,9 | 110,0 |

Темпы роста прогноза доходов от использования имущества к 2012 году составили 59,9%, к оценке 2013 года - 110,1 процента.

Объем поступлений в бюджет в 2015 году предусмотрен в объеме 1 942,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1 941,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 97,2 % и 99,9% соответственно.

Поступление в бюджет **платежей при использовании природными ресурсами** прогнозируется в 2014 году в сумме 650,0 тыс. рублей, или 160,3 % к бюджету 2012 года, и 108,3 % к ожидаемой оценке исполнения 2013 года.

(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** |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 405,6 | 600,0 | 650,0 | 160,3 | 108,3 |

Объем поступлений в бюджет в 2015 году прогнозируется в объеме 550,0 тыс. рублей, в 2016 году – 500,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 84,6 % и 90,9 % соответственно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2014 год** предусматриваются в сумме 600,0 тыс. рублей, что на 56,2 % ниже утвержденного на 2012 год объема.

К оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2013 год плановые показатели 2014 года составят 75,0 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** |
| Доходы от оказания платных услуг (компенсация затрат) | 1 370,5 | 800,0 | 600,0 | 43,8 | 75,0 |

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 530,0 тыс. рублей, что составляет 25,2 % ожидаемого исполнения бюджета 2013 года. Объем поступлений в бюджет в 2015 году прогнозируется в объеме 522,0 тыс. рублей, в 2016 году – 475,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 98,5 % и 91,0 % соответственно.

(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** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 808,0 | 2 100,00 | 530,0 | 65,6 | 25,2 |

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности*,* запланированы в сумме 350,0 тыс. рублей.

Объемдоходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,определен в сумме 180,0 тыс. рублей.

Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа.

Поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в прогнозе на 2014 год учтены в объёме 772,0 тыс. рублей, что составляет 128,7% ожидаемого исполнения за 2013 год.

Объем поступлений в бюджет в 2015 году прогнозируется в объеме 690,0 тыс. рублей, в 2016 году – 700,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составляет 95,6% и 101,4 % соответственно.

(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** |
| штрафы, санкции, возмещения ущерба | 935,8 | 600,0 | 722,0 | 77,2 | 120,3 |

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

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2014 год предусматриваются в сумме 155 519,2 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2013 года составит 5 232,8 тыс. рублей, или 3,3 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 60,5 процента, что на 6,5 процентного пункта ниже уровня оценки 2012 года (67,0 %).

(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 | 170 342,2 | 160 752,0 | 155 519,2 | 91,3 | 96,7 |
| дотации | 43 578,7 | 27 618,0 | 19 030,0 | 43,7 | 68,9 |
| субвенция | 100 596,4 | 103 455,0 | 131 804,6 | 131,0 | 127,4 |
| субсидия | 14 896,8 | 13 289,0 | 0 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 254,1 | 16 399,0 | 4 684,6 | 41,6 | 28,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 16,2 | 0 | 0 | 0 |  |

В структуре безвозмездных поступлений ***дотации*** составляют– 12,2 процента. Размер дотации в 2014 году предусмотрен в сумме 19 030,0 тыс. рублей и по сравнению с 2013 годом уменьшен на 8 588,0 тыс. рублей, в 2015 году к уровню 2014 года объем дотации сокращен на 4 508,0 тыс. рублей, в 2016 году уменьшен на 8 751,0 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2012 года общий объем дотаций снизился на 24 548,7 тыс. рублей, или на 56,3 процента.

Общий объем ***субвенций*** на 2014 год составляет 131 804,6 тыс. рублей, или 84,8 % от общего объема безвозмездных поступлений.

По сравнению с 2012 и оценкой 2013 года поступление субвенций увеличилось на 31,0% и 27,4% соответственно.

Снижение доходов бюджета в 2014 году по сравнению с 2012 и оценкой 2013 года обусловлено безвозмездными поступлениями, объем которых прогнозируется с уменьшением на 8,7% и 3,3% соответственно.

Иные межбюджетные трансферты прогнозируются в объеме 4 684,6 тыс. рублей или 3% в структуре безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 84,8процента.

**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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов включает в себя расходы по трем муниципальным программам:

\* «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2014-2016 годы:

2014 год - 42 391,6 тыс. рублей;

2015 год - 41 832,7 тыс. рублей;

2016 год - 39 585,6 тыс. рублей.

\* «Развитие образования Дубровского района на 2014-2016 годы» ;

2014 год - 167 690,6 тыс. рублей;

2015 год - 163 886,6 тыс. рублей.

2016 год - 160 278,0 тыс. рублей;

\* «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района» (2013-2015 годы).

2014 год - 7 727,9 тыс. рублей;

2015 год - 2 917,2 тыс. рублей;

2016 год - 2 853,2 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 2015-2016 годах условно-утвержденные расходы:

2014 год - 1 076,5 тыс. рублей;

2015 год - 6 414,0 тыс. рублей;

2016 год - 11 727,0 тыс. 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» составляет:

2014 год – 218 886,6тыс. рублей;

2015 год – 215 050,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 400,0 тыс. рублей;

2016 год – 214 443,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 10 730,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки   
 2013 года, расходы определенны в проекте решения на 2014 год меньше на 20,2 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 2014 года – 91,2 % (199 552,4 тыс. рублей), 2015 года – 90,5 % (194 681,0 тыс. рублей), 2016 года – 88,9 % (190 645,8 тыс. рублей).

Информация об объемах расходов бюджета в 2013,   
2014 - 2016 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 2014 году 86,4 % объема расходов бюджета (189 055,5 тыс. рублей).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожидаемая оценка на 2013 год** | **проект бюджета на 2014-2016 годы,** | | |
| **2014 год**  **2013 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 22 077,0 | 19 069,1 | 17 789,4 | 17 353,1 |
| Национальная оборона | 02 | 381,0 | 393,8 | 394,9 | 394,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 602,0 | 1 447,0 | 1 235,5 | 1 204,5 |
| Национальная экономика | 04 | 4 134,0 | 408,3 | 404,6 | 367,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 11 441,0 | 380,0 | 308,0 | 300,0 |
| Образование | 07 | 177 841,0 | 167 690,7 | 163 886,6 | 160 277,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 8 986,0 | 8 039,2 | 3 228,5 | 2 964,5 |
| Социальная политика | 10 | 12 230,0 | 12 792,6 | 13 005,0 | 13 014,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 913,0 | 533,0 | 440,0 | 375,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 237,0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 15 539,0 | 8 133,0 | 8 958,0 | 7 462,0 |
| Условно утвержденные расходы | 99 | 0 | 0 | 5 400,0 | 10 730,0 |
| **Итого** |  | **256 381,0** | **218 886,6** | **215 050,5** | **214 443,8** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2014 год не предусматриваются, на 2015 год –  5 400,0 тыс. рублей, на 2016 год – 10 730,0 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 2015 и 2016 годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**6.2. Расходы главных распорядителей средств местного бюджета**

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2014 – 2016 годах расходы бюджета спроектированы в разрезе 4 главных распорядителей бюджетных средств:

\* Администрация Дубровского района;

\* Дубровский районный Совет народных депутатов;

\* Финансовое управление администрации Дубровского района;

\* Контрольно-счётная палата Дубровского района.

В составе главных распорядителей средств местного бюджета можно выделить одного распорядителя, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует более   
94,5 % 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 2014-2016 годы. При формировании расходных полномочий главными распорядителями средств местного бюджета на период 2014-2016 годов были учтены следующие изменения:

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

- публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты с 1января 2014 года на 1,05 процента, с 1 января 2015 года на   
1,05 %; с 1 января 2016 года на 1,05 процентов.

- 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.

***Администрация Дубровского района***

Объем бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – администрации Дубровского района – на 2014 год планируется в размере 206 859,6 тыс. рублей, на 2015 год – 197 067,9 тыс. рублей, на 2016 год – 192 903,7 тыс. рублей, удельный вес расходов администрации Дубровского района в расходах бюджета в 2014 году составит 94,5%, в 2015 году – 91,6 %, в 2016 году – 90,0 процента.

В 2014-2016 годах наибольший удельный вес в структуре расходов администрации Дубровского района составят расходы по разделу 07 «Образование» - 81,1%, 83,2% и 83,1 процентов соответственно.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **План на**  **1.10. 2013** | **проект бюджета на 2014-2016 годы,** | | |
| **2014 год**  **2013 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| Общегосударственные  вопросы | 01 | 16 184,1 | 15 880,2 | 14 871,0 | 14 511,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 466,8 | 1 447,0 | 1 1 235,5 | 1 204,5 |
| Национальная экономика | 04 | 449,7 | 408,3 | 404,6 | 367,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 352,0 | 380,0 | 308,0 | 300,0 |
| Образование | 07 | 163 650,3 | 167 690,8 | 163 886,6 | 160 278,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 6 315,8 | 7 727,9 | 2 917,2 | 2 853,2 |
| Социальная политика | 10 | 11 934,7 | 12 792,6 | 13 005,0 | 13 014,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 913,0 | 533,0 | 440,0 | 375,0 |
| **Итого** |  | **201 266,4** | **206 859,6** | **197 067,9** | **192 903,7** |

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** в структуре расходов администрации Дубровского района в 2014 году занимают 7,7% , в 2015 году – 7,5%, в 2016 году – 7,5 процента.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **План на 1.10.2013** | **Объем расходов по проекту бюджета на  2014 год,** | **Темп роста (снижения) 2014 год к 2013 году, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **16 184,1** | **15 880,2** | **0,98** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 12 232,1 | 12 510,2 | 102,3 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 380,0 | 380,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 3 839,0 | 2 990,0 | 77,9 |

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы выше уровня 2013 года на 2 процента.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы запланированы на уровне 2013 года. Данный вид расходов относится к не программным направлениям деятельности.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в объеме 2 999,0 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».

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная»** в 2014 году предусмотрены в объеме 1 447,0 тыс. рублей или 0,7% в структуре расходов администрации.

Расходы предусмотрены на содержание казенного учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба Дубровского района», обеспечение средствами индивидуальной защиты работников муниципального образования, совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью.

По разделу **04 «Национальная экономика»** на 2014-2016 годы запланированы бюджетные ассигнования в 2014 году – 408,3 тыс. рублей, в 2015 году – 404,6 тыс. рублей, в 2016 году – 367,0 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** | **Рз** | **Пр** | **План на 1.10.2013** | **Объем расходов по проекту бюджета на  2014 год,** | **Темп роста (снижения) 2014 год к 2013 году, %** |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **449,7** | **408,3** | **90,8** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 139,9 | 126,6 | 90,5 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 42,2 | 50,0 | 118,5 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 124,1 | 67,2 | 54,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 143,5 | 164,5 | 114,6 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2014 года, по сравнению с планом 2013 года меньше на 9,2 процента.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2014-2016 годах буде осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Дубровского района.

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

на 2014 год - 380,0 тыс. рублей;

на 2015 год - 308,0 тыс. рублей;

на 2016 год - 300,0 тыс. рублей.

По подразделу 03 «Благоустройство» расходы к уровню 2013 года незначительно увеличились на 28,0 тыс. рублей, или 7,9%.

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

на 2014 год - 167 690,7 тыс. рублей;

на 2015 год - 163 886,6 тыс. рублей;

на 2016 год - 160 278,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2014 год расходы раздела 07 «Образование» составляют 81,1 процента.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **План на 1.10.2013** | **Объем расходов по проекту бюджета на  2014 год,** | **Темп роста (снижения) 2014 год к 2013 году, %** |
| **Образование** | **07** |  | **163 650,3** | **167 690,7** | **102,5** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 18 931,4 | 21 469,7 | 113,4 |
| Общее образование | 07 | 02 | 128 240,5 | 129 824,4 | 101,2 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 122,6 | 102,5 | 83,6 |
| Другие вопросы в области | 07 | 09 | 16 355,8 | 16 294,0 | 99,6 |

Объем планируемых на 2014 год расходов бюджета по разделу «Образование» выше уровня расходов 2013 года на 2,5 %, что составляет 4 040,4 тыс. рублей.

Отмечается увеличение объемов финансирования в 2014 году по сравнению с 2013 годом по подразделу **0701** «Дошкольное образование» на 13,4 процентных пункта.

Расходы предусмотрены на содержание 4 детских дошкольных учреждений, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (детский сад).

Расходы по подразделу **07 02** «Общее образование» в проекте бюджета увеличились по сравнению с 2013 годом на 1 583,9 тыс. рублей или на 1,2 процента.

Расходы запланированы на содержание 7 общеобразовательных школ, 2 детских школ искусств, ДЮСШ, дома пионеров и школьников.

С 1 сентября 2013 года три общеобразовательных учреждения были реорганизованы в порядке присоединения к базовым школам.

МБОУ Алешинская ООШ, МБОУ Трехбратская СОШ стали филиалами МБОУ Сещинская СОШ – постановление администрации Дубровского района № 404 от 19.08.2013года.

МБОУ Рябчинская СОШ – филиал МБОУ Пеклинской СОШ - постановление администрации Дубровского района № 405 от 19.08.2013года.

По подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий для детей и молодежи в сумме 202,5 тыс. рублей или 83,6% уровня 2013 года.

По подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» запланированы расходы 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 2014 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджета – администрация Дубровского района.

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

2014 год – 7 727,8 тыс. рублей;

2015 год – 2 917,2 тыс. рублей;

2016 год – 2 853,2 тыс. рублей.

В проекте на 2014 год расходы раздела состоят из подраздела 0801 «Культура» обеспечивающих деятельность государственных учреждений в области культуры. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2014 году составила 3,7 процента.

Расходы направлены на содержание музея и центральной 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. Также запланированы средства в рамках передаваемых полномочий от Дубровского городского поселения и Сергеевского сельского поселения для обеспечения жителей услугами культуры.

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

2014 год – 12 792,6 тыс. рублей;

2015 год – 13 005,0 тыс. рублей;

2016 год – 13 014,8 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** | **План на 1.10.2013** | **Объем расходов по проекту бюджета на  2014 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2014 год к 2013 году, %** |
| **Социальная политика** | **10** |  | **11 934,7** | **12 792,6** | **107,2** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 340,2 | 955,7 | 71,3 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 1 311,5 | 434,0 | 33,1 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 8 307,3 | 10 251,4 | 123,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1 004,5 | 1 151,5 | 114,6 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2014 года, по сравнению с 2013 годом, возросли на 7,2 %; 2015 года – на 1,7 %; 2016 года - на 1,0 процента.

Финансирование по подразделу **01** «Пенсионное обеспечение», **04** «Охрана семьи и детства» относительно 2013 года уменьшается на сумму 384,5 тыс. рублей и 877,5 тыс. рублей соответственно.

Наиболее значительный объем запланирован по подразделу **04** «Охрана семьи и детства», на долю которого в 2014 году будет приходиться 80,1 % расходов по данному разделу, в 2015 году–80,5%, в 2016 году – 80,5 процента.

Принимая во внимание, что проектом бюджета на 2014-2016 годы плановые показатели определены только в отношении 4 источников доходов, реально предположить, что поступление в течение 2014 года и последующих периодов целевых средств соответственно увеличит расходную часть бюджета по разделу социальная политика.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2014 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме   
533,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,3 процента. Уменьшение расходов по разделу к 2013 году составляет 41,6 %, или 380,0 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 2014 году составит 0,18 %, в 2015 году – 0,17 % в 2016 году – 0,17 процента.

Информация о структуре расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2012 – 2013 годы и плановый период 2014 и 2016 годов, представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2012 года** | **План на 01.10.2013 года** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 415,6 | 414,0 | 392,0 | 360,0 | 350,0 |

На 2014 год расходы бюджета определены в объеме 392,0 тыс. рублей или 94,3% к уровню 2012 года, 94,7% к плану 2013 года.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности представительного органа (расходы на выплату персоналу) планируются в сумме 322,0 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в объеме 70,0 тыс. рублей.

***Финансовое управление администрации Дубровского района***

Доля расходов финансового управления в расходах бюджета муниципального образования «Дубровский район»  
в 2014 году составит 1,1%. Объем расходов по финансовому управлению в 2014 году составит 2 492,4 тыс. рублей, в 2015 году – 2 284,4 тыс. рублей, в 2016 году – 2 224,5 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2012 года** | **План на 01.10.2013 года** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| 01 «Общегосударственные расходы» | 3 010,0 | 3 222,1 | 2 492,4 | 2 284,4 | 2 224,5 |
| 02 «Национальная оборона» | 354,8 | 381,1 | 393,8 | 394,9 | 394,9 |
| 04 «Национальная экономика» | 7 873,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 7 820,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации» | 2 637,7 | 527,2 | 311,3 | 311,3 | 111,3 |
| 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга | 222,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» | 20 599,0 | 15 539,6 | 8 133,0 | 8 958,0 | 7 462,0 |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого | 42 517,1 | 19 670,0 | 11 330,5 | 11 948,6 | 10 192,7 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** запланированы в 2014 году ниже уровня 2013 года на 22,6 процента.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата управления составят 2 492,4 тыс. рублей и представлены в четырех видах расходов:

«Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» (оплата труда и отчисления на оплату труда) – 2 241,0 тыс. рублей;

«Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 243,0 тыс. рублей;

«Иные бюджетные ассигнования» (уплата налогов) - 8,0 тыс. рублей;

«Другие общегосударственные вопросы» - 0,4 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 безопасность»** запланированы в объеме 393,8 тыс. рублей, что выше уровня 2013 года на 0,7 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 и средства массовой информации» запланировано средств в объеме 311,3 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом средства сокращены на 41,0 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 2014 году составят 8 133,0 тыс. рублей, меньше уровня 2013 года на 7 406,6 тыс. рублей или на 47,7 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.

***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 2014 году составит 0,14 %, в 2015 году – 0,13 % в 2016 году – 0,13 процента.

Информация о структуре расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2012 – 2013 годы и плановый период 2014 и 2016 годов, представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2012 года** | **План на 01.10.2013 года** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| 01 «Общегосударственные расходы» | 299,4 | 351,8 | 304,5 | 274,0 | 267,0 |

На 2014,2015 и 2016 годы расходы предусматриваются с понижением к предшествующему году на 13,4 %, 10,0% и 2,6% соответственно.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с приложением 15 к проекту бюджета муниципального образования «Дубровский район» источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2014 год предусмотрены в объеме 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 1,6% доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Проект бюджета на 2015 – 2016 годы сбалансирован по доходам и расходам.

**8. Выводы**

Бюджетная и налоговая политика Дубровского района сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2014-2016 годах, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, разработанных Минфином России.

Согласно пояснительной записки к прогнозу базовым является первый вариант.

В 2014-2016 годах индекс промышленного производства прогнозируется в размере 110,0 %, 112,0%, 112,5% соответственно, тогда как в 2013 году ожидается – 115,0%

Доходы консолидированного бюджета Дубровского района характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году в 2014 году (92,9 %), в 2014 и 2015 годах темпы роста имеют положительную динамику и составят 101,8% и 100,6 % соответственно.

Снижение в 2014 году доходов консолидированного бюджета Дубровского района по сравнению с оценкой 2013 года связано с прогнозируемым сокращением налоговых и неналоговых доходов.

Прогнозирование собственных доходов местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей   
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства. В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах и бюджетное законодательство.

Проект местного бюджета на 2014 год сформирован по доходам в объеме 217 886,6 тыс. рублей, по расходам в объеме   
218 886,6 тыс. рублей, дефицит – 1 000,0 тыс. рублей. В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2015 году в сумме 215 050,5 тыс. рублей, в 2016 году – 214 443,8 тыс. рублей.

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

2014 год – 218 886,6тыс. рублей;

2015 год – 215 050,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 400,0 тыс. рублей;

2016 год – 214 443,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 10 730,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки   
 2013 года, расходы определенны в проекте решения на 2014 год меньше на 20,2 процента.

Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показывает, что в 2014 – 2016 годах расходы бюджета спроектированы в разрезе 4 главных распорядителей бюджетных средств:

\* Администрация Дубровского района;

\* Дубровский районный Совет народных депутатов;

\* Финансовое управление администрации Дубровского района;

\* Контрольно-счётная палата Дубровского района.

В составе главных распорядителей средств местного бюджета можно выделить одного распорядителя, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в максимальных объемах, объем по которым соответствует более   
94,5 % расходов местного бюджета, к ним относится администрация Дубровского района.

**9. Предложения**

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