

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

 **«Пеклинское сельское поселение»**

 **на 2016 год»**

п. Дубровка

2015

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Пеклинскоесельское поселение» на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Дубровского района» и иными нормативными актами.

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

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2016 год» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пклинский сельский Совет народных депутатов до 1 декабря 2015 года.

Основные характеристики бюджета на 2016 год сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в бюджет, а также рисков невыполнения запланированных показателей поступлений в случае изменения геополитической и макроэкономической ситуации.

Формирование проекта бюджета на 2016 год связано со следующими особенностями:

1) в соответствии с Решением от 19.10.2015 № 21 «Об особенностях составления и утверждения, проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» бюджет сформирован только на 2016 год;

2) в соответствии с приказом Минфина России от 08.06.2015 № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н» с 1 января 2016 года вносятся изменения в структуру кода бюджетной классификации расходов бюджета.

Приоритетом при формировании бюджетных проектировок на 2016 год являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств, оптимизация финансового обеспечения отдельных расходных обязательств, отказ от реализации не первоочередных мероприятий муниципальных программ, а также отказ от принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2016 год» включает 24 пункта и 8 приложений.

 **2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Пеклинское сельское поселение»** **на 2016 и на период до 2018 года**

Прогноз социально-экономического развития Рековичского сельского поселения на 2016 и на период до 2018 года разработан в условиях замедления темпов роста экономики. В соответствии со статистическими данными за ряд предыдущих лет, оценкой текущего года и прогноза развития предприятий и организаций всех форм собственности находящихся на территории поселения.

Демографическая ситуация в Пеклинском сельском поселении характеризуется уменьшением численности населения в результате естественной убыли, низким уровнем рождаемости и миграционными процессами.

 На 1 января 2015 года население составляет 1286 человек, анализируя последние 5 лет ежегодное уменьшение составляет 25 человек. Трудовые ресурсы прогнозируются на 2016 год в количестве 490 человек.

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, бюджетная, налоговая и долговая политика муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также проекте основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Планирование параметров бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2016 год будет осуществлено с учётом индексации отдельных статей расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Коэффициентиндексации | Дата начала применения коэффициента индексации |
| Публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты (за счет средств областного бюджета)\* | 1,064 | 1 октября 2016 года |
| Расходы по оплате коммунальных услуг и средств связи | 1,07 | 1 января 2016 года |

В 2016 году формирование фондов оплаты труда работников, повышение заработной платы которым осуществляется в рамках реализации указов Президента России, будет осуществлено исходя из достигнутого результата повышения оплаты труда в 2014 – 2015 годах, прогноза социально-экономического развития на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов с учетом изменения подходов к расчёту бюджетных ассигнований на указанные цели в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2016 – 2018 годы в части уточнения динамики роста заработной платы и использования в качестве индикатора для мониторинга реализации вышеназванных указов показателя «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)». В этой связи будут скорректированы «дорожные карты» по установлению уровня зарплат на среднесрочный период.

 Основными целями бюджетной политики на 2016 год являются:

1) обеспечение сбалансированности бюджетной системы муниципального образования «Пеклинское сельское поселение»;

2) финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращения неэффективных расходов;

3) исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами;

4) совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;

5) совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, включая переход на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на основе нормативов;

6) дальнейшее развитие программно-целевых методов управления и бюджетирования;

7) развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления;

8) модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения бюджетов на территории района;

9) повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

**4. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение»**

Доходы бюджета сформированы на один год с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития села на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет в 2015 году.

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет народных депутатов. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2016 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития муниципального образования, налоговые и неналоговые доходы на 2016 год прогнозируются в сумме 1465,0 тыс. рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2015 года составляет 32,8% или + 362,0 тыс. рублей.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 1946,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2015 года 22,7%, к факту 2014 года 46,2 процента.

Понижение в 2016 году доходов бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» по сравнению с оценкой 2015 года связано с понижением безвозмездных поступлений.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению отчетом 2014 года снижен на 590,0 тыс. рублей, или на 28,7%, к оценке
2015 года увеличение составит 362,0 тыс. рублей, или 32,8 процента.

Основные характеристики бюджета «Пеклинское сельское поселение» на 2016 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель / период | 2014 год | 2015 год оценка  | 2016 год план |
| кассовое |
| исполнение |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **3619,7** | **2516,9** | **1946,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **2055,0** | **1103,0** | **1465,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 336,1 | 46,0 | 61,0 |
| Акцизы на бензин | 586,9 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 65,6 | 10,0 | 10,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 146,2 | 145,0 | 152,0 |
| Земельный налог | 830,3 | 900,0 | 1240,0 |
| Госпошлина | 21,9 | 2,0 | 2,0 |
| Арендная плата за земли | 62,8 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земель | 9,1 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления в т.ч** | **1564,7** | **1413,9** | **481,3** |
|  |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению мер по сбалансированности бюджета  | 908,0 | 689,4 | 139,0 |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 547,0 | 577,0 | 275,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета  | 52,5 | 51,9 | 61,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 7,2 | 6,4 | 6,4 |
| **Расходы бюджета** | **3361,4** | **2807,6** | **1946,3** |
| Дефицит (-) **/** Профицит (+)  | -258,3 | -290,7 | 0 |
|  |  |  |
|  |  |  |  |

Расходы бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» в 2016 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 861,3 тыс. рублей, или на 30,7 процента. Исполнение бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» в 2016 году прогнозируется сбалансированным.

Структура доходов бюджета представлена на диаграмме

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2016 году прогнозируются в объеме 1465,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2015 года составит 132,8%, к исполнению бюджета 2014 года – 71,3 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 75,3%, что на 31,5 процентного пункта выше удельного веса оценки исполнении бюджета 2015 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 1463,0 тыс. рублей или 99,9 процента, неналоговых доходов – 2,0 тыс. рублей или 0,1 процента.

Основную долю собственных доходов бюджета
в 2016 году будут составлять доходы от земельного налога – 84,6 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме
61,0 тыс. рублей, что на 15,0 тыс. рублей, или 32,6% выше показателя оценки 2015 года. Темп снижения прогноза к 2014 года составит 18,1 процента.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2016 год составляет 3,1%, что выше оценки 2015 года на 1,4 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2016 год прогнозируются в сумме 152,0 тыс. рублей, или 104,0% к показателю исполнения 2014 года и 104,8% к оценке поступлений налога
в 2015 году.

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 2016 году 1240,0 тыс. рублей, Ожидаемая оценка 2015 года составит 900,0 тыс. рублей, исполнено в 2014 году 830,3 тыс. рублей.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2016 год составляет 72,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2015 года составит 101,4%, к показателю исполнения 2014 года прогнозируется снижение на 40,4% процента.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2016 году планируются в сумме 10,0 рублей или 15,2% к показателю исполнения 2014 года и 100,0% к оценке поступления налога в 2015 году.

 **Госпошлина** в 2016 году составит 2,0 тыс. рублей или 100,0% к ожидаемой оценке 2015 года или 9,1% к факту 2014 года.

**5. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2016 годы предусматриваются в объеме 481,3 тыс. рублей. Понижение к ожидаемой оценке 2015 года составляет  932,6 тыс. рублей, или 66,0 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 24,7 процента, что на 31,5 процентного пункта ниже уровня оценки 2015 года (56,2%).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают дотации 86,1 процента:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2016 году составляют 139,0 тыс. рублей;

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2016 году – 275,0 тыс. рублей;

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2016 году – 61,0 тыс. рублей, повышение к ожидаемой оценке 2015 года составляет  9,1 тыс. рублей, или 17,5 процента;

 субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий – 6,4 тыс. рублей.

**6. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение»**

Объем расходов, определенный в проекте решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2016 год составляет - 1 962,3 тыс. рублей.

 По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2015 года, расходы определенны в проекте решения на 2016 год меньше на 30,0 процента, к уровню 2014 года на 42,1 процента.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **проект бюджета** **2016 год** **тыс. руб.** | **Оценка** **2015** **тыс. руб.** | **Факт** **2014****тыс. руб.** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 871,1 | 1404,0 | 1463,9 |
| Национальная оборона | 02 | 61,0 | 51,9 | 52,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1,0 | 1,0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 10,5 | 0 | 154,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 45,0 | 164,8 | 189,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 928,8 | 1115,9 | 1498,2 |
| Социальная политика | 10 | 26,0 | 39,0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| **Итого** |  | **1946,3** | **2779,6** | **3361,4** |

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Культура, кинематография» (47,7%), «Общегосударственные вопросы» (44,7%), объем которых в совокупности составляет в расходах 2016 года – 92,4 процента.

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

факт 2014 года – 1463,9 тыс. рублей;

оценка 2015 года – 1404,0 тыс. рублей;

на 2016 год – 871,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2016 года ниже оценки 2015 года на 38,0% и ниже расходов 2014 года на 40,5 процента.

На содержание и обеспечение деятельности Пеклинской сельской администрации запланировано 626,2 тыс. рублей. Денежное содержание главы исполнительной власти в 2016 году составит 234,4 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты запланировано 0,5 тыс. рублей.

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса в расходной части местного бюджета предусматривается создание резервного фонда местных администраций, размер которого не превышает 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов местного бюджета – 10,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в проекте за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных полномочий первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в следующих объемах:

факт 2014 год – 52,2 тыс. рублей;

оценка 2015 год – 51,9 тыс. рублей;

на 2016 год – 61,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2016 года, по сравнению с оценкой 2015 года, увеличатся на 17,5 процента, к уровню 2014 года увеличение составит 16,2 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы запланированы для обеспечения пожарной безопасности в объеме 1,0 тыс. рублей.

На мероприятия в области использования, охраны водных объектов и гидротехнических сооружений запланировано 10,5 тыс. рублей по разделу **04 «Национальная экономика».**

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы определены в проекте бюджета на 2016 год в объеме 45,0 тыс. рублей.

 Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов по сравнению с предшествующими годами.

Уменьшение расходов 2016 года к уровню 2014 года составляет 144,1 тыс. рублей или 76,2 процента, к оценке 2015 года уменьшение составило 119,8 тыс. рублей, или 72,7 процента.

 В 2016 году расходы направлены по подразделу 0503 «Благоустройство» в том числе:

 уличное освещение – 15,0 тыс. рублей,

содержание мест захоронения – 15,0 тыс. рублей;

 прочие мероприятия по благоустройству – 15,0 тыс. рублей.

**По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы** на 2016 год определены в проекте бюджета в объеме 928,8 тыс. рублей.

В проекте на 2016 год расходы раздела состоят из одного подраздела 0801 «Культура», обеспечивающих деятельность государственных учреждений в области культуры. В том числе запланированы расходы из средств областного на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 6,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2016 года по сравнению с предыдущим годом и оценкой соответственно на 16,8% и 38,0 процента.

**Раздел 10 «Социальная политика»** представлен подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение» в сумме 26,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2016 года, по сравнению с оценкой 2015 года, снижены на 33,3 процента.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2016 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме
3,0 тыс. рублей или 100% к 2015 и 2014 году. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,15 процента.

**7. Выводы**

Проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2016 год» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пклинский сельский Совет народных депутатов до 1 декабря 2015 года.

Основные характеристики бюджета на 2016 год сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в бюджет, а также рисков невыполнения запланированных показателей поступлений в случае изменения геополитической и макроэкономической ситуации.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2016 год» включает 24 пункта и 8 приложений.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 1946,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2015 года 22,7%, к факту 2014 года 46,2 процента.

Понижение в 2016 году доходов бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» по сравнению с оценкой 2015 года связано с понижением безвозмездных поступлений.

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2016 годы предусматриваются в объеме 481,3 тыс. рублей. Понижение к ожидаемой оценке 2015 года составляет  932,6 тыс. рублей, или 66,0 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 24,7 процента, что на 31,5 процентного пункта ниже уровня оценки 2015 года (56,2%).

Объем расходов, определенный в проекте решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2016 год составляет - 1 962,3 тыс. рублей.

 По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2015 года, расходы определенны в проекте решения на 2016 год меньше на 30,0 процента, к уровню 2014 года на 42,1 процента.

**8. Предложения**

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

И.о председателя Н.А. Дороденкова