

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

 **«Дубровское городское поселение»**

 **на 2016 год»**

п. Дубровка

2015

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 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 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2016 год» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый 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 9.10.2015 № 66 «Об особенностях составления и утверждения, проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское 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 «Дубровское городское поселение» на 2016 год» включает 22 пункта и 8 приложений.

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

Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского 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 Дубровском городском поселении характеризуется уменьшением численности населения в результате естественной убыли, низким уровнем рождаемости и миграционными процессами.

 На 1 января 2015 года население составляет 8956 человек, к уровню 2014 года уменьшение составило 165 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 «Дубровское городское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также проекта основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Планирование параметров бюджета муниципального образования «Дубровское городское 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 «Дубровское городское 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 «Дубровское городское 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 14 927,0 тыс. рублей. Рост объема налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2015 года составляет 6,8% или + 1246,0 тыс. рублей.

Бюджет прогнозируется с дефицитом в 150,0 тыс. рублей, с объемом доходов – 14 959,0 тыс. рублей и расходов – 15 109,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2015 года 56,6%, к факту 2014 года 36,3 процента.

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

Основные характеристики бюджета «Дубровское городское поселение» на 2016 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель / период  | 2014 год исполнение | 2015 год оценка | 2016 год план |
| **Доходы, в том числе:** | **23 494,4** | **34 420,9** | **14 959,0** |
| ***налоговые и неналоговые доходы в т.ч.*** | 13 910,0 | 13 681,0 | 14 927,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 5 346,9 | 5 418,0 | 5 482,0 |
| Налоги на товары (Работы, услуги) | 2 255,0 | 1 749,0 | 2 150,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 9,6 | 115,0 | 71,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 631,5 | 659,0 | 660,0 |
| Земельный налог | 4 000,4 | 4 597,0 | 5 400,0 |
| Арендная плата за земли | 709,8 | 750,0 | 800,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 238,6 | 245,0 | 114,0 |
| Доходы от продажи земель | 718,2 | 148,0 | 250,0 |
| ***безвозмездные перечисления в т.ч.*** | 7 537,9 | 20 739,9 | 32,0 |
| Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 198,6 | 314,1 | 0,0 |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению мер по сбалансированности бюджета | 198,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам поселений | 5 143,3 | 19 987,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам поселений | 6,0 | 28,8 | 32,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0 | 410,0 |  |
| **Расходы** | **23 600,2** | **34 984,2** | **15 109,0** |
| Дефицит (-) / профицит (+) | - 105,9 | -563,3 | -150,0 |

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению отчетом 2014 года выше на 1017,0 тыс. рублей, или на 7,3%, к оценке
2015 года повышение составит 1246,0 тыс. рублей, или 9,1 процента.

Расходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» в 2016 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 19875,2 тыс. рублей, или на 56,8 процента. Исполнение бюджета муниципального образования «Дубровское городское 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 14927,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2015 года составит 109,1%, к исполнению бюджета 2014 года – 107,3 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 99,9%, что на 60,2 процентного пункта выше удельного веса оценки исполнении бюджета 2015 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 13763,0 тыс. рублей или 92,2 процента, неналоговых доходов – 1164,0 тыс. рублей или 7,8 процента.

 Основную долю собственных доходов бюджета
в 2016 году по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 36,7 процента и земельный налог – 36,2 процента.

 Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме 5482,0 тыс. рублей, что на 135,1 тыс. рублей, или 0,8 % выше показателя 2014 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2015 года составит 101,2 процента.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2016 год составляет 36,6%, что выше оценки 2015 года на 20,9 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2016 год прогнозируются в сумме 660,0 тыс. рублей, или 104,5% к показателю исполнения 2014 года и 100,1% 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 2015 году 5400,0 тыс. рублей, Ожидаемая оценка 2015 года составит 4597,0 тыс. рублей, исполнено в 2014 году 4000,4 тыс. рублей.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2016 год составляет 71,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2015 года составит 61,7%, к показателю исполнения 2014 года прогнозируется повышение на 4,5 процента.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2016 году планируются в сумме 114,0 рублей или 47,8% к показателю исполнения 2014 года и 46,5% к оценке поступления налога в 2015 году.

 **Доходы от акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в 2016 году составляют 2150,0 тыс. рублей или 122,9% к ожидаемой оценке 2015 года или 95,3% к факту 2014 года.

Прогноз поступления **доходов от аренды земельных участков** на 2016 год составляет 800,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2015 года составит 106,7%, к показателю исполнения 2014 года прогнозируется повышение на 12,7процента.

**Доходы от продажи земель** в бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме 250,0 тыс. рублей, что на 468,2 тыс. рублей, или 65,2% ниже показателя 2014 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2015 года составит 168,9 процента.

**5. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2016 годы предусматриваются в объеме 32,0 тыс. рублей. Понижение к ожидаемой оценке 2015 года составляет  99,8 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 0,2 процента, что на 60,0 процентного пункта ниже уровня оценки 2015 года (60,2%).

**6. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение»**

Объем расходов, определенный в проекте решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2016 год составляет - 15109,0 тыс. рублей.

 По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2015 года, расходы определенны в проекте решения на 2016 год меньше на 56,8%, к уровню 2014 года на 36,0 процента.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Исполнение****2014 год** **тыс. руб.** | **Оценка** **2015** **тыс. руб.** | **План** **2016****тыс. руб.** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3120,4 | 104,4 | 92,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1268,8 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 8118,2 | 15665,5 | 2150,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 6262,7 | 14698,6 | 8446,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 4654,9 | 4249,2 | 4181,8 |
| Социальная политика | 10 | 65,2 | 186,5 | 157,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 110,0 | 80,0 | 80,0 |
| **Итого** |  | **23600,2** | **34984,2** | **15109,0** |

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 55,9 процента.

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

факт 2014 года – 3120,4 тыс. рублей;

оценка 2015 года – 104,4 тыс. рублей;

на 2016 год – 92,2 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2016 года ниже оценки 2015 года на 11,7% и ниже расходов 2014 года в натуральном выражении на 3028,2 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты запланировано 2,5 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 – 30 тыс. рублей.

 На другие общегосударственные вопросы запланировано 60,4 тыс. рублей.

**По разделу 04 «Национальная экономика» расходы** определены в следующих объемах:

В 2016 году расходы запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в объеме 2150,0,0 тыс. рублей, что составляет 13,7% к оценки 2015 года.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на 2016 год в объеме 8446,5 тыс. рублей.

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

Увеличение расходов 2016 года к уровню 2014 года составляет 2183,8 тыс. рублей или 34,7 процента, к оценке 2015 года уменьшение составило 6252,1 тыс. рублей, или 42,5 процента.

 В 2016 году расходы направлены по трем подразделам, в том числе:

0501 «Жилищное хозяйство» - 3078,5 тыс. рублей;

0502 «Коммунальное хозяйство» - 1002,0 тыс. рублей;

0503 «Благоустройство» - 4366,0 тыс. рублей.

**По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы** на 2016 год определены в проекте бюджета в объеме 4181,8 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 31,8 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 10,2% и 1,6 процента.

**Раздел 10 «Социальная политика»** представлен подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение» в сумме 157,8 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2016 года, по сравнению с оценкой 2015 года, снижены на 15,4 процента.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2016 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме
80,0 тыс. рублей или 100% к 2015 и 72,7% к 2014 году. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,5 процента.

**7. Выводы**

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2016 год» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов до 1 декабря 2015 года.

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 «Дубровское городское поселение» на 2016 год» включает 22 пункта и 8 приложений.

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

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.

Бюджет прогнозируется с дефицитом в 150,0 тыс. рублей, с объемом доходов – 14 959,0 тыс. рублей и расходов – 15 109,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2015 года 56,6%, к факту 2014 года 36,3 процента.

Расходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» в 2016 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 19875,2 тыс. рублей, или на 56,8 процента.

**8. Предложения**

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

И.о председателя Н.А. Дороденкова