

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

 **«Сергеевское сельское поселение»**

 **на 2016 год»**

п. Дубровка

2015

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Сергеевское сельское 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 Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» на 2016 год» внесен Сергеевской сельской администрацией на рассмотрение в Сергеевский 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 07.10.2015 № 34 «Об особенностях составления и утверждения, проекта бюджета муниципального образования «Сергеевское 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 «Сергеевское сельское поселение» на 2016 год» включает 25 пунктов и 8 приложений.

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

Прогноз социально-экономического развития Сергеевского 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 Сергеевском сельском поселении характеризуется уменьшением численности населения в результате естественной убыли, низким уровнем рождаемости и миграционными процессами.

По состоянию на 01.01.2015 года численность постоянного населения составила 382 человек, что ниже численности по состоянию на 01.01.2014 года на 5 человек.

За 2015 год численность населения трудоспособного возраста составила 80 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 «Сергеевское 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 «Сергеевское 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 «Сергеевское 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 «Сергеевское 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 172,0 тыс. рублей. Снижение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2015 года составляет 57,8% или (-) 236,0 тыс. рублей.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 596,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2015 года 49,9%, к факту 2014 года 60,4 процента.

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

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению отчетом 2014 года снижен на 355,5 тыс. рублей, или на 67,4%, к оценке
2015 года снижение составит 236,0 тыс. рублей, или 57,8 процента.

Основные характеристики бюджета «Сергеевское 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.** | **1506,2** | **1190,2** | **596,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **527,5** | **408,0** | **172,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 18,3 | 4,0 | 4,0 |
| Акцизы на бензин | 240,7 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,5 | 1,0 | 2,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 5,0 | 7,0 | 5,0 |
| Земельный налог | 177,1 | 161,0 | 161,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 76,1 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земельных участков  | 9,8 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи имущества | 0 | 235,0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления в т.ч** | **978,7** | **782,2** | **424,1** |
|  |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению мер по сбалансированности бюджета  | 516,0 | 348,1 | 75,0 |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 207,0 | 359,0 | 275,0 |
| Прочие субсидии бюджетам поселений | 200,0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджета поселений на осуществление первичного воинского учета  | 52,5 | 51,9 | 61,0 |
| Субвенция бюджетам поселении на осуществление передаваемых полномочий | 3,2 | 3,2 | 3,2 |
| Межбюджетные трансферты | 0 | 20,0 | 0 |
| **Расходы бюджета** | **1359,2** | **1333,4** | **596,1** |
| Дефицит (-) **/** Профицит (+)  | 147,0 | -143,2 | 0 |
|  |  |  |
|  |  |  |  |

Структура доходов бюджета представлена на диаграмме

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2016 году прогнозируются в объеме 172,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2015 года составит 42,1%, к исполнению бюджета 2014 года – 32,6 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 28,8%, что на 5,5 процентного пункта ниже удельного веса оценки исполнении бюджета 2015 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 172,0 тыс. рублей или 100,0 процента.

 Основную долю собственных доходов бюджета
в 2016 году будут составлять доходы от земельного налога – 93,6 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет муниципального образования на 2016 год прогнозируется в сумме
4,0 тыс. рублей, или 100,0% показателя оценки 2015 года. Темп роста прогноза к 2014 года составит 21,8 процента.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2016 год составляет 0,7%, что выше оценки 2015 года на 0,4 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2016 год прогнозируются в сумме 5,0 тыс. рублей, или 100,0% к показателю исполнения 2014 года и 71,4% 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 161,0 тыс. рублей, ожидаемая оценка 2015 года составит 161,0 тыс. рублей, исполнено в 2014 году 177,1 тыс. рублей.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2016 год составляет 2,0 тыс. рублей, увеличение к ожидаемой оценке 2015 года в 2 раза, к показателю исполнения 2014 года прогнозируется повышение в 4 раза.

**5. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2016 годы предусматриваются в объеме 424,1 тыс. рублей. Понижение к ожидаемой оценке 2015 года составляет  358,1 тыс. рублей, или 45,8 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 71,1 процента, что на 5,4 процентного пункта выше уровня оценки 2015 года (65,7%).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают дотации 82,5 процента, в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2016 году составляют 75,0 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.

 Субвенция бюджетам поселений на осуществление передаваемых полномочий в 2016 году составит 3,2 тыс. рублей.

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

Расходы бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» в 2016 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 737,3 тыс. рублей, или на 55,3 процента. К уровню 2014 года расходы составят 43,8 процента.

 Исполнение бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» в 2016 году прогнозируется сбалансированным.

Объем расходов, определенный в проекте решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» на 2016 год составляет - 596,1 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Факт****2014 год** **тыс. руб.** | **Оценка** **2015** **тыс. руб.** | **Проект** **2016****тыс. руб.** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 940,1 | 1049,2 | 346,0 |
| Национальная оборона | 02 | 52,5 | 51,9 | 61,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0 | 0 | 1,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 12,3 | 5,0 | 5,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 354,3 | 227,3 | 183,1 |
| **Итого** |  | **1359,2** | **1333,4** | **596,1** |

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» (58,0%), «Культура, кинематография» (30,7%), объем которых в совокупности составляет в расходах 2016 года – 88,7 процента.

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

факт 2014 года – 940,1 тыс. рублей;

оценка 2015 года – 1049,2 тыс. рублей;

на 2016 год – 346,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2016 года ниже оценки 2015 года на 67,0% и ниже расходов 2014 года на 63,2 процента.

На содержание и обеспечение деятельности Сергеевской сельской администрации запланировано 231,5 тыс. рублей. Денежное содержание главы исполнительной власти на 2016 год запланировано в сумме 110,0 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 – 3,0 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 – 52,5тыс. 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.

**В разделе 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности запланировано 1,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на 2016 год в объеме 5,0 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 7,3 тыс. рублей.

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

 уличное освещение – 3,0 тыс. рублей,

 содержание мест захоронения – 1,0 тыс. рублей,

 прочие мероприятия по благоустройству – 1,0 тыс. рублей.

**По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы** на 2016 год определены в проекте бюджета в объеме 180,0 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 3,1 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 69,4% и 59,4 процента.

**7. Выводы**

Проект решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» на 2016 год» внесен Сергеевской сельской администрацией на рассмотрение в Сергеевский сельский Совет народных депутатов до 1 декабря 2015 года.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» на 2016 год» включает 25 пунктов и 8 приложений.

Прогноз социально-экономического развития Сергеевского 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.

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 бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 596,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2015 года 49,9%, к факту 2014 года 60,4 процента.

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

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2016 годы предусматриваются в объеме 424,1 тыс. рублей. Понижение к ожидаемой оценке 2015 года составляет  358,1 тыс. рублей, или 45,8 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 71,1 процента, что на 5,4 процентного пункта выше уровня оценки 2015 года (65,7%).

Расходы бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» в 2016 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 737,3 тыс. рублей, или на 55,3 процента. К уровню 2014 года расходы составят 43,8 процента.

 Исполнение бюджета муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» в 2016 году прогнозируется сбалансированным.

Объем расходов, определенный в проекте решения Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Сергеевское сельское поселение» на 2016 год составляет - 596,1 тыс. рублей.

**8. Предложения**

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

И.о председателя Н.А. Дороденкова