

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района
на проект решения**

**Пеклинского сельского Совета народных депутатов
«О бюджете муниципального образования**

 **«Пеклинское сельское поселение»**

**на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»**

п. Дубровка

2014

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на проект решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 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 (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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен Пеклинской сельской администрацией на рассмотрение в Пеклинский сельский Совет народных депутатов 14 ноября 2014 года.

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

Прогноз социально-экономического развития Пеклинское сельского поселения на 2015 и на период до 2017 года разработан в двух вариантах с учетом макроэкономических показателей прогноза развития Российской Федерации и Брянской области. Основные приоритеты социально-экономического развития Пеклинского сельского поселения являются:

- улучшение материального положения и условий жизни людей;

- повышение заработной платы;

- развитие отраслей социальной сферы;

- организация культурного досуга;

- работа с детьми и молодежью.

Показатели прогноза разработаны с учетом повышения цен на природный газ, тепловую энергию, электроэнергию и услуги ЖКХ на период до 2017 года.

На 1 января 2014 года зарегистрировано 1302 человек проживающих на территории Пеклинского сельского поселения, на 1.01.2013 года -1340 человек, уменьшение составило 38 человек. За последние пять лет население ежегодно уменьшается в среднем на 15, 20 человек. Отрицательным образом сказывается миграционные процессы трудоспособного населения и естественная убыль.

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

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

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и постановлением Пеклинской сельскойадминистрации №87 от 14.07.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – основные направления).

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании, указах от 7 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Планирование бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлено с учетом ряда решений по индексации отдельных статей расходов, к которым отнесены:

- фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Дубровского района

 с 1 октября 2015 года на 1,055;

 с 1 октября 2016 года на 1,045;

 с 1 октября 2017 года на 1,040.

- публичные нормативные обязательства и отдельные социальные выплаты

с 1 октября 2015 года на 1,055;

с 1 октября 2016 года на 1,045;

с 1 октября 2017 года на 1,040.

- рост расходных обязательств по оплате коммунальных услуг и средств связи

с 1 января 2015 года на 1,055;

с 1 января 2016 года на 1,045;

с 1 января 2017 года на 1,040.

 Основные приоритеты бюджетной и налоговой политики -сохранение и увеличение налогового потенциала, сбалансированность, повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, совершенствование администрирования.

 В соответствующих разделах основных направлений определены приоритеты бюджетной политики в области расходов, в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями, бюджетная политика в сфере муниципального долга. Подробная характеристика указанных направлений и их реализация в проекте бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» представлена в соответствующих разделах.

**4. Доходы бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов**

Формирование доходной части бюджета на 2015-2017 годы производилось на основе бюджетной стратегии на трехлетнюю перспективу с учетом основных направлений налоговой политики, прогноза социально-экономического развития поселка на трехлетний период, а также оценки поступлений доходов в бюджет в 2014 году.

Доходы бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году в 2015 году -77,3 %, в 2016 году - 93,4%, в 2017 году - 97,7 процента.

Динамика бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» за 2013 -2017 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет****2013** | **2014** (оценка) | **2015** | **2016** | **2017** |
| тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Доходы бюджета** | **3 261,3** | **2 913,2** | **89,3** | **2 253,4** | **77,3** | **2 104,1** | **93,4** | **2 055,5** | **97,7** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 2 290,6 | 1 318,2 | 57,5 | 1 403,4 | 106,5 | 1 252,1 | 89,2 | 1 195,5 | 95,5 |
| *Доля безвозмездных поступлений* | 70,2 | 82,6 | 64,4 | 62,3 | 137,8 | 59,5 | 55,5 | 58,2 | 97,7 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 970,7 | 1 595,0 | 164,3 | 850,0 | 53,3 | 852,0 | 100,2 | 860,0 | 100,9 |
| **Расходы - всего** | **3 447,4** | **2 945,6** | **85,4** | **2 253,4** | **76,5** | **2 104,1** | **93,4** | **2 055,5** | **97,7** |
| **Дефицит (-), профицит(+)** | **-186,1** | **-32,4** |  | **0** |  | **0** |  | **0** |  |

\*в процентах к предшествующему году

Снижение в 2015 году доходов бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» по сравнению с оценкой 2014 года связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений и собственных доходов.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с отчетом 2013 года меньше на 120,7 тыс. рублей или на 12,4%, к оценке 2014 года уменьшение составит 745,0 тыс. рублей или 46,7 процента.

Наиболее весомую долю составляют налоговые доходы бюджета 98,2% или 835,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы прогнозируются в сумме 15,0 тыс. рублей или 1,8 процента.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2015 году прогнозируются в объеме 850,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2014 года составит 53,3 %, к исполнению бюджета 2013 года 87,6процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 37,7 %, что на 17,0 процентного пункта меньше оценки исполнении бюджета 2014 года (54,7%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на долю налоговых доходов приходится 835,0 тыс. рублей или 98,2 % от собственных доходов, неналоговых доходов 15,0 тыс. рублей или 1,8 процента от собственных доходов.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт** **2013**  | **Оценка 2014**  | **Прогноз**  |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Налог на доходы физических лиц | 268,4 | 282,3 | 66,0 | 74,0 | 82,0 |
| Единый с/х налог | 25,6 | 65,0 | 46,0 | 40,0 | 40,0 |
| Налоги на товары (работы и услуги) | 0 | 713,0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физ. лиц  | 164,1 | 52,0 | 154,0 | 154,0 | 154,0 |
| Земельный налог | 285,6 | 407,7 | 569,0 | 569,0 | 569,0 |
| Арендная плата за земли | 81,0 | 51,0 | 0 | 0 | 0 |
| Госпошлина за северш. нотариальных действий | 107,7 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 38,3 | 9,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **970,7** | **1 595,0** | **850,0** | **852,0** | **860,0** |

Основную долю собственных доходов местного бюджета
в 2015 году будут составлять земельный налог – 66,9% и налог на имущество – 18,1 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме
66,0 тыс. рублей, что на 202,4 тыс. рублей, или на 75,4 % меньше утвержденного показателя 2013 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2014 года составит 23,7 процента.

Расчет НДФЛ произведен исходя из оценки поступления налога
в 2014 году, скорректированной на темпы роста фонда оплаты труда
2015 года с учетом норматива отчислений налога в областной бюджет и перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджетам муниципальных районов и городских округов, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В плановом периоде доходы местного бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2016 год в сумме 74,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 82,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 112,1% и 110,8 % соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2015 год составляет 2,9 %, что ниже оценки 2014 года на 6,8 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2015 год прогнозируются в сумме 154,0 тыс. рублей, или на 6,2% ниже показателя исполнения 2013 года и в 2,9 раза больше оценки поступлений налога
в 2014 году.

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2015 год рассчитан исходя из показателей фактически сложившейся налоговой базы за 2012 год, 2013 год и ожидаемой оценки 2014 года.

**Земельный налог** рассчитан исходя из налоговой базы по кадастровой стоимости земли, рассчитанной земельной кадастровой палатой. В расчете учтено количество льготников прогнозируемая сумма предоставленных льгот, собираемость налога на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017годы, также учтено погашение задолженности по налогу на землю.

Прогноз поступления земельного налога взимается по ставкам, установленным в соответствии ст. 394 Налогового кодекса Российской Федерации и применяется к объектам налогообложения расположенным в границах поселения – в 2015 году 569,0 тыс. рублей, в 2016 году 569,0 тыс. рублей, в 2017 году 569,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2014 года 407,7 тыс. рублей, исполнено в 2013 году 285,6 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** на 2015 год за совершение нотариальных действий прогнозируется в объеме 15,0 тыс. рублей или 13,9% к показателю исполнения 2013 года и 100,0% к оценке поступления налога в 2014 году, на 2016 год – 15,0 тыс. рублей, на 2017 год – 15,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** планируется на 2015 год в объеме 46,0 тыс. рублей или 179,7% к показателю исполнения 2013 года и 70,8% к оценке поступлений налога в 2014 году, на 2016 год запланировано 40,0 тыс. рублей, на 2017 год - 40,0 тыс. рублей.

**5. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2015 год предусматриваются в сумме 1 403,4 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2014 года 106,5 процента, к исполнению 2013 года – 61,3%, на 2016 год – 1 252,1 тыс. рублей, на 2017 год – 1 195,5 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 62,3 процента, что на 17,1 процентного пункта выше уровня оценки 2014 года (45,2 %) и ниже исполнения 2013 года на 7,9 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013**  | **Оценка 2014**  | **Прогноз**  |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня, в т.ч | 2 290,6 | 1 318,2 | 1 403,4 | 1 252,1 | 1 195,5 |
| дотации | 1 850,7 | 1 203,0 | 1 343,0 | 1 191,0 | 1 137,0 |
| субвенция | 62,0 | 65,2 | 60,4 | 61,1 | 58,5 |
| субсидия | 277,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений | 100,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

По сравнению с уровнем 2013-2014 года в 2015 году предусматриваются ***дотации*** в объеме 1 343,0 тыс. рублей или 72,6%, 119,2% соответственно, ***субвенции*** предусмотрены в объеме60,4 тыс. рублей, ниже факта 2013 года на 2,6% и оценки 2014 года на 7,4 процента.

**6. Расходы проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения Пеклинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составляет:

2015 год - 2 253,4 тыс. рублей;

2016 год – 2 104,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52,6 тыс. рублей;

2017 год – 2 055,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 102,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2014 года (2 945,6 тыс. рублей), расходы определенны в проекте решения на 2015 год меньше на 692,2 тыс. рублей или на 23,5 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Общегосударственные расходы» и «Культура и кинематография» объем которых в совокупности составляет в расходах 2015 года – 94,3 % (2 125,2 тыс. рублей), 2016 года – 91,7 % (1 929,6 тыс. рублей), 2017 года – 89,7 % (1 843,4 тыс. рублей).

Информация об объемах расходов бюджета в 2013,
2014 - 2017 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **факт****2013** | **оценка** **2014** | **проект**  |
| **2015** **2013 год** | **2016** | **2017** |
| Общегосударственные вопросы | 1 264,2 | 949,8 | 1 303,0 | 1 254,0 | 1 216,4 |
| Национальная оборона  | 50,8 | 52,5 | 57,2 | 57,9 | 55,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 203,7 | 713,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 260,9 | 92,5 | 35,0 | 35,0 | 35,0 |
| Культура, кинематография | 1 664,8 | 1 134,5 | 822,2 | 675,6 | 627,0 |
| Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 27,0 | 20,0 | 10,0 |
| Физическая культура и спорт | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 52,6 | 102,8 |
| Итого | **3 337,4** | **2 945,6** | **2 253,4** | **2 104,1** | **2 055,5** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2014 год не предусматриваются, на 2015 год – 74,7 тыс. рублей, на 2016 год – 143,5 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 (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - в объеме не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета на 2015 - 2017годы соответствует по уровню требованиям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Информация в разрезе разделов расходов по муниципальному бюджету на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов представлена далее.

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

определены в проекте в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** |  **2014 год тыс. рублей** | **Объем расходов по проекту бюджета на 2015 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2015 год к 2014 году, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **949,8** | **1 303,0** | **137,3** |
| Функции высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 251,4 | 404,0 | 160,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 641,3 | 887,5 | 138,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов | 01 | 07 | 3,3 | 0,0 | 0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0 | 10,0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 53,4 | 1,0 | 1,9 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с предшествующим годом, увеличатся на 37,3%; в 2016 году уменьшатся на 3,8 %; в 2017 году уменьшатся на 3,0 процента.

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

2014 год – 52,5 тыс. рублей;

2015 год – 57,2 тыс. рублей;

2016 год – 57,9 тыс. рублей;

2017 год – 55,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 годом увеличились на 8,9 процента. Расходы направлены на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

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

2014 год – 1,0 тыс. рублей;

2015 год – 1,0 тыс. рублей;

2016 год – 1,0 тыс. рублей.

2017 год – 1,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015-2017 годов, по сравнению с оценкой 2014 года, составят 100,0 %. Расходы предназначены на обеспечение пожарной безопасности.

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

2014 год – 713,0 тыс. рублей;

2015 год – 5,0 тыс. рублей;

2016 год – 5,0 тыс. рублей.

2017 год – 5,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года, уменьшатся и составят 0,7 процента. Расходы учтены в подразделе «Водное хозяйство» на страхование ГТС.

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

на 2014 год - 92,5 тыс. рублей;

на 2015 год - 35,0 тыс. рублей;

на 2016 год - 35,0 тыс. рублей;

на 2017 год - 35,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходов 2015 года к уровню 2014 года составляет 57,5 тыс. рублей, или 62,2 процента. Расходы направлены на уличное освещение, озеленение, содержание мест захоронения, благоустройство.

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

2014 год – 1 134,5 тыс. рублей;

2015 год – 822,2 тыс. рублей;

2016 год – 675,6 тыс. рублей;

2017 год - 627,0 тыс. рублей.

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

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2015 году составила 36,5% , в 2016 – 32,1%, в 2017- 30,5 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года, уменьшаются на 27,5 процента.

Уменьшение расходов по сравнению с 2014 годом связано с закреплением полномочий по библиотечному обслуживанию населения за муниципальным районом.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год расходные обязательства проектом бюджета определены по подразделу 02 «Массовый спорт» в объеме 3,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,01 процента.

По вышеуказанным расходам полномочия переданы в район для обеспечения физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

 **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» на 2015-2017 года не запланированы.

Исполнение бюджета муниципального образования «Пеклинское сельское поселение» в 2015 -2017 годах прогнозируется сбалансированным.

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