

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**Дубровского поселкового Совета народных депутатов
«О бюджете муниципального образования «Дубровское городское 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 Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское 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 (далее – Бюджетное послание), содержащим стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов в срок, установленный Постановлением Дубровской поселковойадминистрации №421 от 11.07.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» - не позднее 15 ноября 2014 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствует требованиям вышеуказанного постановления.

 Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского поселения на 2015 и на период до 2017 года разработан в двух вариантах. Второй вариант является основным, который ориентирован на реализацию мер государственного воздействия по повышению жизненного уровня населения, стимулирования инвестиционной деятельности с целью обновления производства и инфраструктуры, повышение результативности бюджетных услуг.

По состоянию на 1 января 2014 года насчитывается 9121 человека проживающий в поселении. К уровню 2013 года уменьшение составило 211 человек. Отрицательным образом на демографическую ситуацию сказались миграционные процессы трудоспособного населения за пределы района и области и снижение рождаемости.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Постановлениемадминистрации Дубровского района № 654 от 12.11.2014 года утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В представленном документе констатировано, что бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Дубровское городское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2015-2017 годах, 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 «Дубровское городское 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:

- увеличение 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.

В основу приоритетов бюджетной политики на 2015-2017 годы положен консервативный вариант прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Определены основные приоритеты бюджетной политики муниципального образования «Дубровское городское поселение» в сфере налоговых и не налоговых доходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы на основе положений, определенных на федеральном уровне. Цели политики в сфере налоговых и неналоговых доходов остаются следующими: реализация мероприятий, направленных на сохранение и увеличение налогового потенциала, создание условий для повышения эффективности, роста заработной платы.

**2. Основные параметры бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов**

В трехлетней перспективе 2015-2017 годов налоговая политика будет направлена на динамичное поступление доходов в бюджет, прежде всего за счет реализации мер, направленных на сохранение и увеличение доходного потенциала.

Динамика бюджета муниципального образования «Дубровское городское 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** | **30 652,1** | **21 567,7** | **70,4** | **12 658,8** | **58,7** | **12 945,8** | **102,3** | **13 656,8** | **105,5** |
| *в т.ч.безвозмездные поступления* | 21 653,0 | 9 591,3 | 44,3 | 377,8 | 3,9 | 28,8 | 7,6 | 28,8 | 100,0 |
| *Доля безвозмездных поступлений* | 70,6 | 44,5 | 62,9 | 3,0 | 6,6 | 0,2 | 7,4 | 0,2 | 94,8 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 8 999,1 | 11 976,4 | 133,1 | 12 281,0 | 102,5 | 12 917,0 | 105,2 | 13 628,0 | 105,5 |
| **Расходы - всего** | **30 252,8** | **22 236,8** | **73,5** | **12 808,8** | **57,6** | **12 945,8** | **101,1** | **13 656,8** | **105,5** |
| Дефицит (-) профицит (+) | 399,3 | -669,1 | 0 | -150,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

\*в процентах к предшествующему году

Доходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующему году - в 2015 году (58,7 %), в 2016-2017 годах темп роста имеют положительную динамику и составят 102,3% и 105,5 процента соответственно.

Снижение в 2015 году доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение», по сравнению с оценкой 2014 года, связано с прогнозируемым сокращением безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» характеризуются положительной динамикой. Объем налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению отчетом 2013 года увеличился на 3 281,9 тыс. рублей, или на 36,5 %, к оценке
2014 года увеличение составит 304,6 тыс. рублей, или 2,5 процента.

Темпы роста в 2016 и 2017 годах к предшествующему году прогнозируются в размере 105,2 и 105,5 процента соответственно.

Наиболее весомую долю в объеме налоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 42,8% и земельный налог – 29,6 процента.

Расходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» в 2015 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 9 428,0 тыс. рублей, или на 42,4 процента.

Дефицит бюджета в 2015 году прогнозируется в сумме 150,0 тыс. рублей, 2016-2017 года – без дефицита.

**3. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение»**

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.

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей
174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства.

 В 2015 году бюджет прогнозируется дефицитный с объемом 150,0 тыс. рублей, в плановом периоде прогнозируется бездефицитный - с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 12 945,8 тыс. рублей, в 2017 году – 13 656,8 тыс. рублей.

Доходы проектаместного бюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 12 658,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого в 2014 году объема на 8 908,9 тыс. рублей, или на 41,3 процента. К уровню исполнения бюджета 2013 года доходы снижены на 17 993,3 тыс. рублей, или на 58,7 процента.

По сравнению с предыдущим годом в 2016 году доходы увеличатся
на 287,0 тыс. рублей, или на 2,3%, в 2017 году – уменьшатся не значительно.
Динамика снижения доходов местного бюджета по отношению к показателям отчета 2013 года и ожидаемых в бюджете на 2014 год обусловлена уменьшением безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня.

 **Налоговые доходы бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2015 году прогнозируются в объеме 12 281,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2014 года составит 102,5 %, к исполнению бюджета 2013 года – 136,5 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 97,0 %, что на 41,5 процентного пункта превышает удельный вес оценки исполнении бюджета 2014 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на долю налоговых доходов приходится 90,7 % (11 138,0 тыс. рублей) неналоговых доходов – 9,3 процента (1 143,0 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2016 год планируются в сумме 12 917,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме
13 628,4 тыс. рублей, темп роста к предшествующему году составит 105,2 % и 105,5 % соответственно.

Основную долю собственных доходов местного бюджета
в 2015 году будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 44,1% и земельный налог – 30,5 процента.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2013**  | **Оценка 2014** | **Прогноз**  |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 845,0 | 5 085,0 | 5 418,0 | 6 047,0 | 6 747,0 |
| Единый с/х налог | 2,5 | 0,4 | 15,0 | 11,0 | 11,0 |
| Налог на имущество физ. лиц  | 632,0 | 640,0 | 659,0 | 659,0 | 659,0 |
| Земельный налог | 604, | 2 427,0 | 3 747,0 | 3 747,0 | 3 747,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 892,0 | 921,0 | 995,0 | 1 005,0 | 1 008,0 |
| Доходы, от продажи земель | 124,0 | 147,0 | 148,0 | 149,0 | 150,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 0 | 2 250,0 | 1 299,0 | 1 299,0 | 1 299,0 |
| **Всего доходов (налоговых и неналоговых)** | **7 099,5** | **11 976,4** | **12 281,0** | **12 917,0** | **13 628,0** |

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме
5 418,0 тыс. рублей, что на 573,0 тыс. рублей, или 11,8 % превышает утвержденный показатель 2013 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2014 года составит 106,5 процента.

Прогноз фонда оплаты труда на 2015 год предусмотрен в объеме
470 600,0 тыс. рублей, на 2016 год – 525 000,0 тыс. рублей, на 2017 год – 586 400,0 тыс. рублей.

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 по уровням бюджетов.

В плановом периоде доходы местного бюджета по НДФЛ прогнозируются на 2016 год в сумме 6 047,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 6 747,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 111,6 и 111,6 % соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2015 год составляет 42,8 %, что выше оценки 2014 года на 19,2 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2015 год прогнозируются в сумме 659,0 тыс. рублей, или 104,3% к показателю исполнения 2013 года и 103,0% к оценке поступлений налога
в 2014 году.

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2015 год рассчитан исходя из показателей фактически сложившейся налоговой базы за 2013 год и ожидаемой оценки 2014 года с учетом изменений в связи с переоценкой строений.

 Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** в местный бюджет на 2015 год планируется в сумме 15,0 тыс. рублей, на 2016 год – 11,0 тыс. рублей, на 2017 год – 11,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2014 года составляет 0,4 тыс. рублей, исполнено в 2013 году 2,5 тыс. рублей.

Нормативы распределения поступлений по единому сельскохозяйственному налогу между бюджетами установлены статьями 61, 61.1, 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пени и штрафов) по единому сельскохозяйственному налогу, прогнозируемой налоговыми органами по состоянию на 01.01.2015 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 2017 годы, 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 3 747,0 тыс. рублей, в 2016 году 3 747,0 тыс. рублей, в 2017 году 3 747,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2014 года – 2 427,0 тыс. рублей, исполнено в 2013 году 604,0 тыс. рублей.

**Налоги на товары (работы, услуги)**

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации**

В соответствии с Федеральным Законом от 03 декабря 2012 года № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 179.4 Бюджетного Кодекса, предусматривающие создание муниципальных дорожных фондов с 1 января 2014 года.

 Статьей 58 Бюджетного Кодекса Российской Федерации установлена обязанность по передаче органами государственной власти субъекта Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации от указанного налога. Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований. Данные доходы являются источником формирования муниципальных дорожных фондов.

Протяженность дорог муниципального образования составляет 93,9 км, норматив отчислений 0,1265.

 В бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов предусмотрены акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации предусмотрены следующие поступления вышеуказанных доходов: на 2015 год 1 299,0 тыс. рублей, на 2016 год – 1 299,0 тыс. рублей, на 2017 год – 1 299,0 тыс. рублей.

Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2014 года составит 57,7 процента, к предыдущему году 100,0 и 100,0 % соответственно.

Удельный вес в общем объеме доходов местного бюджета
на 2015 год составляет 10,3 %, что ниже оценки 2014 года на 0,1 процентного пункта.

 **Неналоговые доходы бюджета**

***Неналоговые доходы*** проектом бюджета на 2015 годпредусматриваются в объеме 1 143,0 тыс. рублей, что на
75,0 тыс. рублей, или 7,0 % больше оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2014 год. Темп роста к уровню исполнения
2013 года составляет 112,5 процента.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2015 году планируются в сумме 995,0 тыс. рублей или 111,5% к показателю исполнения 2013 года и 108,0% к оценке поступления налога в 2014 году, на 2016 год – 1 005,0 тыс. рублей, на 2017 год – 1 008,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков** муниципальная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений к показателю исполнения 2013 года составляют 119,3% или 148,0 тыс. рублей, к оценке поступления налога в 2014 году – 100,7%, на 2016 год - 149,0 тыс. рублей, на 2017 год – 150,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**  предусмотренные проектом решения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов:

2015 год – 377,8 тыс. рублей;

2016 год – 28,8 тыс. рублей;

2017 год – 28,8 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений 2013– 2017 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование | Факт 2013 | Оценка 2014 | 2015 | 2015/2014 | 2016 | 2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления , в том числе: | 20 667,6 | 9 591,3 | 377,8 | 3,9 | 28,8 | 28,8 |
| дотации | 7 330,7 | 4 416,0 | 349,0 | 7,9 | 0 | 0 |
| субвенции | 38,4 | 32,0 | 28,8 | 90,0 | 28,8 | 28,8 |
| субсидии | 10 298,5 | 5 143,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 3 000,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Общий объем безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2015 году составит 377,8 тыс. рублей, против ожидаемого исполнения за 2014 год – 9 591,3 рублей, снижение составит 96,1 процента.

 Снижение безвозмездных поступлений обусловлено изменениями в межбюджетных отношениях на региональном и муниципальном уровнях, передачей части вопросов местного значения Дубровского городского поселения для исполнения на уровень муниципального района с 1 января 2015 года согласно Федерального закона от 27.05.2014 № 136-ФЗ «О внесении изменений в статью 26,3 «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

**4. 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» составляет:

2015 год – 12 808,8 тыс. рублей;

2016 год – 12 945,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 323,0 тыс. рублей;

2017 год – 13 656,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 682,0 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2014 года, расходы определенны в проекте решения на 2015 год меньше на 42,4 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделу, жилищно-коммунальное хозяйство объем которых составляет в расходах 2015 года – 39,9 %, в 2016 году – 33,8 %, в 2017 году – 35,0 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в 2013 - 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 | 2 477,4 | 2 835,1 | 65,7 | 65,7 | 65,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 344,5 | 1 268,8 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 10 131,7 | 8 200,4 | 3 452,0 | 3 674,5 | 3 538,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 11 807,0 | 5 567,5 | 5 116,7 | 4 378,2 | 4 787,0 |
| Культура, кинематография | 4 322,1 | 4 229,8 | 3 953,6 | 4 328,6 | 4 378,6 |
| Социальная политика | 90,0 | 55,2 | 140,7 | 140,7 | 140,7 |
| Физическая культура и спорт | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 35,0 | 55,0 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0 | 0 | 323,0 | 682,0 |
| **Итого** | **30 252,8** | **22 236,8** | **12 808,8** | **12 945,8** | **13 656,8** |

Условно утвержденные расходы бюджета на 2015 год не предусматриваются, на 2016 год – 323,0 тыс. рублей, или 2,5% общей суммы расходов, на 2017 год – 682,0 тыс. рублей, или 5,0% от общей суммы расходов. 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 2016 – 2017 годы 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:

2015 год – 65,7 тыс. рублей;

2016 год – 65,7 тыс. рублей;

2017 год – 65,7 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам, а также темп роста (снижения) расходов по сравнению с текущим годом представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** |  **Оценка** **2014 тыс. рублей** | **проект 2015 тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2015/2014 %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **2 835,1** | **65,7** | **2,3** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных админ | 01 | 04 | 2 741,6 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного контроля | 01 | 06 | 0,5 | 0,5 | 100,0 |
| Обеспечение проведение выборов и референдумов | 01 | 07 | 20,2 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 42,7 | 35,2 | 82,4 |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2014 годом, уменьшатся на 97,7процента.

Изменение объема расходов в разрезе подразделов отмечается по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», в связи с передачей вопросов местного значения Дубровского городского поселения для исполнения на уровень муниципального района с 1 января 2015 года

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

2014 год – 8 200,4 тыс. рублей;

2015 год – 3 452,0 тыс. рублей;

2016 год – 3 674,5 тыс. рублей;

2017 год – 3 538,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года, уменьшаться на 57,9 %, в 2016 году к предшествующему году – 106,4 %, в 2017 году – 96,3 процента.

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

на 2014 год - 5 567,5 тыс. рублей;

на 2015 год - 5 116,7 тыс. рублей;

на 2016 год - 4 378,2 тыс. рублей.

на 2017 год - 4 787,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходов 2015 года к уровню 2014 года составляет 450,8 тыс. рублей, или 8,1 процента.

Уменьшение расходов в 2,5 раза составит по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» в 2015 году к уровню 2014 года.

 Уменьшение расходов по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» к уровню 2014 года составит 704,0 тыс. рублей, или 42,1 процента.

 По подразделу 03 «Благоустройство» расходы к уровню 2014 года уменьшились на 537,8 тыс. рублей, или 16,0 процента.

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

2014 год – 4 229,8 тыс. рублей;

2015 год – 4 028,6 тыс. рублей;

2016 год – 4 328,6 тыс. рублей.

2017 год – 4 378,6 тыс. рублей.

 В проекте на 2015 год расходы раздела состоят из одного подраздела: 0801 «Культура».

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2015 году составит 31,4%, в 2016 году – 33,4%, в 2017 году – 32,1 процента.

В бюджетных проектировках на 2015-2017 годы предусмотрено увеличение оплаты труда и коммунальных услуг.

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

2014 год – 55,2 тыс. рублей;

2015 год – 140,7 тыс. рублей;

2016 год – 140,7 тыс. рублей;

2017 год – 140,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2014 годом, возросли в 2,5 раза.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год расходные обязательства проектом бюджета определены по подразделу 02 «массовый спорт» в объеме 80,0 тыс. рублей. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,5 процента.

2013 год – 80,0 тыс. рублей;

2014 год – 80,0 тыс. рублей;

2015 год – 35,0 тыс. рублей.

2016 год – 55,0 тыс. рублей.

По вышеуказанным расходам полномочия переданы в район для развития физической культуры и массового спорта.

 **5. Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением предусмотрено формирование бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2015год с дефицитом в размере 150,0 тыс. рублей, что составляет 1,2% общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Проект бюджета на 2016-2017 годы сбалансирован по доходам и расходам.

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