

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**Дубровского поселкового Совета народных депутатов
«О бюджете муниципального образования**

 **«Дубровское городское поселение»**

 **на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

п. Дубровка

2016

**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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Дубровского района» и иными нормативными актами.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов до 1 декабря 2016 года.

Проект решения о бюджете на 2017 год включает 23 пункта и 13 приложений.

 **2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования**

Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского поселения на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в двух вариантах. Первый является базовым, при котором в прогнозируемом периоде сохраняются тенденции внутренних и внешних условий развития экономики. Второй является основным, ориентирован на реализацию мер по повышению результативности бюджетных услуг.

Одним из факторов влияющих на социально-экономическую ситуацию в поселении, является развитие малого бизнеса. На территории поселения функционирует 17 малых предприятий относящихся к таким отраслям, как швейное, шпагатное производство, строительство, торговля, оказание услуг населению.

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

на 1 января 2014 года – 9121 человек;

на 1 января 2015 года – 8956 человек;

на 1 января 2016 года – 8748 человек.

 **3. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу и иным нормативным правовым актам**

Проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Постановление администрации Дубровского района от 27.07.2016 №294 «О [Поряд](#Par36)ке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение».

Пунктом 1 проекта решения установлен перечень основных характеристик бюджета муниципального образования «Дубровский район» «*общий объем доходов бюджета (в том числе налоговые и неналоговые доходы), общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*».

Кроме того, к важным характеристикам бюджета относится:

* верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2018 года;

Пунктом 2 проекта установлен перечень основных характеристик бюджета муниципального образования «Дубровский район» на плановый период 2018 и 2019 годов «*общий объем доходов бюджета (в том числе налоговые и неналоговые доходы), общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета*»:

* верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года;

Доходы бюджета, как указано в ст.39 Бюджетного кодекса РФ, формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Прогнозирование собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в законодательный орган налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации и Брянской области.

 В пункте 3, 4, 5 проекта решения (с приложениями) устанавливаются нормативы распределения доходов между бюджетами, перечень главных администраторов доходов бюджета, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Пунктами 6, 7, 8, 9 проекта (с приложениями) устанавливается ведомственная и программная структура расходов бюджета, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует ч.3.1. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, а также объем расходов внутреннего долга.

Объемы и распределение межбюджетных трансфертов устанавливаются в пунктах 10-11 в соответствии с требованиями ч. 3. ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 12 проекта решения устанавливают объемы Резервного фонда администрации Дубровского района. Планируемые объемы резервных фондов соответствуют требованиям, установленным ст.81 и ст.81.1. Бюджетного кодекса РФ.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда определен в пункте 13.

В пункте 14 (с приложением) устанавливается объемы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также требования к нормативно-правовым актам, регулирующим предоставление соответствующих субсидий.

Источники внутреннего финансирования дефицита, указанные в пункте 15 проекта (с приложением) соответствуют требованиям ст.95 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утверждаемая пунктом 16 решения (с приложением) соответствует ст.ст. 103, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пункт 17,18 проекта регулирует вопросы муниципальных гарантий, в том числе устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2018 года и плановый период 2018 и 2019 годов, что соответствует ч.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 19 проекта решения о бюджете, администрации Дубровского района, главе администрации Дубровского района предоставляются полномочия по списанию отдельных видов задолженности перед бюджетом муниципального образования «Дубровский район» в установленном порядке.

В пункте 20, 21 проекта определяется форма и периодичность представления в Дубровский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счетную палату Дубровского района информации и отчетности об исполнении бюджета муниципального образования в соответствии с положениями главы 26 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения муниципального образования «Дубровский район» о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**4. Доходы проекта бюджета**

Доходы бюджета сформированы на трехлетний период.

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 2017 года и последующие годы.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются:

на 2017 год – 15229,0 тыс. рублей;

на 2018 год – 15546,0 тыс. рублей;

на 2019 год – 15982,0 тыс. рублей.

 Снижение объема налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2016 года составляет 4,9% или 781,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2016 года на 48,5%, к факту 2015 года на 48,8 процента.

Понижение в 2017 году доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» связано в основном с понижением безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета «Дубровское городское поселение»

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель / период  | 2015испол. | 2016 оценка | 2017 план | 2018 план | 2019 план |
| **Доходы Всего:** | **29839,5** | **29610,4** | **15264,2** | **15581,2** | **16017,2** |
| ***налоговые и неналоговые доходы в т.ч.*** | ***13910,0*** | ***16010,0*** | ***15229,0*** | ***15546,0*** | ***15982,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 5296,5 | 5863,0 | 5752,0 | 6011,0 | 6239,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) | 2016,8 | 3146,0 | 2233,0 | 2278,0 | 2476,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 67,9 | 112,0 | 119,0 | 125,0 | 128,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 620,8 | 646,0 | 653,0 | 650, | 650,0 |
| Земельный налог | 5463,3 | 5400,0 | 5442,0 | 5442,0 | 5442,0 |
| Арендная плата за земли | 667,7 | 800,0 | 850,0 | 855,0 | 860,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 17,9 | 5,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи земель | 32,4 | 38,0 | 80,0 | 85,0 | 87,0 |
| ***безвозмездные перечисления в т.ч.*** | ***15656,1*** | 13600,4 | 35,2 | 35,2 | 35,2 |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению мер по сбалансированности бюджета | 314,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии  | 15304,3 | 13576,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  | 27,7 | 23,5 | 35,2 | 35,2 | 35,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы** | **30094,8** | **29918,4** | **15264,2** | **15581,2** | **16017,2** |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -563,3 | -308,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Исполнение бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» на трехлетний период прогнозируется сбалансированным.

Структура доходов бюджета представлена на диаграмме

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2017 году прогнозируются в объеме 15229,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2016 года составит 95,1%, к исполнению бюджета 2015 года – 109,5 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 99,8%, что на 53,2 процентного пункта выше удельного веса оценки исполнении бюджета 2015 года (46,6%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 14199,0 тыс. рублей или 93,2 процента, неналоговых доходов – 1030,0 тыс. рублей или 6,8 процента.

 Основную долю собственных доходов бюджета
в 2017 году будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц – 37,8%, земельный налог – 35,8 процента.

 Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в бюджет на 2017 год прогнозируется в сумме 5752,0 тыс. рублей, что на 455,5 тыс. рублей, или 8,6% выше показателя 2015 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2016 года составит 98,1 процента.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2017 год составляет 37,7%, что выше оценки 2015 года на 3,2 процентного пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2017 год прогнозируются в сумме 653,0 тыс. рублей, или 105,2% к показателю исполнения 2015 года и 101,1% к оценке поступлений налога
в 2016 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 2017 году 5442,0 тыс. рублей, ожидаемая оценка 2016 года составит 5400,0 тыс. рублей, исполнено в 2015 году 5463,3 тыс. рублей.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2017 год составляет 119,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2016 года составит 106,3%, к показателю исполнения 2015 года прогнозируется повышение на 75,3 процента.

**Арендная плата за земли** муниципальной собственности в 2017 году планируются в сумме 850,0 рублей или 127,3% к показателю исполнения 2015 года и 106,2% к оценке поступления налога в 2016 году.

 **Доходы от акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в 2017 году составляют 2233,0 тыс. рублей или 71,0% к ожидаемой оценке 2016 года или 110,7% к факту 2015 года.

Прогноз поступления **доходов от сдачи в аренду имущества** на 2017 год составляет 100,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2016 года увеличение составит 95,0 тыс. рублей, к показателю исполнения 2015 года прогнозируется повышение на 82,1 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земель** в бюджет на 2017 год прогнозируется в сумме 80,0 тыс. рублей, что на 47,6 тыс. рублей, или 2,5 раза выше показателя 2015 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2016 года составит 210,5 процента.

**5. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2017 год предусматривается в объеме 35,2 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2016 года составит  0,2%, к показателю исполнения 2015 года – 02, процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 0,2 процента, что на 45,7 процентного пункта ниже уровня оценки 2016 года (45,9%).

**6. Расходы проекта бюджета**

Объем расходов, определенный в проекте решения Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:

2017 год – 15264,2 тыс. рублей;

2018 год – 15581,2 тыс. рублей;

2019 год – 16017,2 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2016 года, расходы определенны в проекте решения на 2017 год меньше на 50,0%, к уровню 2015 года на 49,3 процента.

Информация об объемах расходов бюджета 2015 - 2019 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | 2015исполнение | 2016 оценка | 2017план | 2018план | 2019план |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 105,1 | 31,0 | 447,5 | 77,5 | 67,5 |
| Национальная экономика | 04 | 15654,6 | 11846,8 | 2233,0 | 2278,0 | 2476,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 9746,0 | 14209,9 | 8304,4 | 9438,2 | 9677,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 4322,6 | 3600,8 | 4035,0 | 3535,0 | 3535,0 |
| Социальная политика | 10 | 186,5 | 149,9 | 164,1 | 172,3 | 180,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| **Итого** |  | **30094,8** | **29918,4** | **15264,2** | **15581,2** | **16017,2** |

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»**

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2017 года выше оценки 2016 года на 416,5 тыс. рублей и выше расходов 2015 года в натуральном выражении на 342,4 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 405,2 тыс. рублей (оценка недвижимости).

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

В 2017 году расходы запланированы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в объеме 2233,0 тыс. рублей, что составляет 18,8% к оценке 2016 года.

**Раздел** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

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

Снижение расходов 2017 года к уровню 2015 года составляет 1441,6 тыс. рублей или 14,8%, к оценке 2016 года уменьшение составило 5905,5 тыс. рублей, или 41,6 процента.

 В 2017 году расходы направлены по трем подразделам:

0501 «Жилищное хозяйство» - 200,0 тыс. рублей;

0502 «Коммунальное хозяйство» - 1727,0 тыс. рублей;

0503 «Благоустройство» - 6377,4 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

В проекте на 2017 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 35,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует снижение расходов на 2017 года по сравнению с предыдущим годом на 6,7%, и повышение к оценке 2016 года на 12,0 процента.

**Раздел 10 «Социальная политика»** представлен подразделом 10 01 «Пенсионное обеспечение»:

2017 год – 164,1 тыс. рублей;

2018 год – 172,3 тыс. рублей;

2019 год – 180,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2017 года, по сравнению с оценкой 2016 года, увеличены на 9,5 процента.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 80,0 тыс. рублей соответственно, или 100% к 2015 и 2016 годам. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составит 0,5 процента.

**7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Динамика источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2016 и 2017 годах представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на** **2016 год** | **проект бюджета** **на 2017 год** | **Темп роста, %** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **308,0** | **0** | **0** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **308,0** | 0 | 0 |
| *-увеличение остатков* | - | 0 | 0 |
| *-уменьшение остатков* | *308,0* | 0 | 0 |

 Проектом решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов параметры бюджета на трехлетний период сбалансированы по доходам и расходам.

 Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, утвержденного на 2016 год, показывает, что основным источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**8. Выводы**

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен администрацией Дубровского района на рассмотрение в Дубровский поселковый Совет народных депутатов до 1 декабря 2016 года.

Проект решения о бюджете на 2017 год включает 23 пункта и 13 приложений.

Прогноз социально-экономического развития Дубровского городского поселения на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в двух вариантах. Первый является базовым, при котором в прогнозируемом периоде сохраняются тенденции внутренних и внешних условий развития экономики. Второй является основным, ориентирован на реализацию мер по повышению результативности бюджетных услуг.

Проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановления администрации Дубровского района от 27.07.2016 №294 «О [Поряд](#Par36)ке составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение».

Доходы бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2016 года на 48,5%, к факту 2015 года на 48,8 процента.

Понижение в 2017 году доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» связано в основном с понижением безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2017 году прогнозируются в объеме 15229,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2016 года составит 95,1%, к исполнению бюджета 2015 года – 109,5 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 99,8%, что на 53,2 процентного пункта выше удельного веса оценки исполнении бюджета 2015 года (46,6%).

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2017 год предусматривается в объеме 35,2 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2016 года составит  0,2%, к показателю исполнения 2015 года – 02, процента.

Объем расходов на трехлетний период прогнозируется в сумме:

2017 год – 15264,2 тыс. рублей;

2018 год – 15581,2 тыс. рублей;

2019 год – 16017,2 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2016 года, расходы определенны в проекте решения на 2017 год меньше на 50,0%, к уровню 2015 года на 49,3 процента.

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

Резервный фонд администраций не превышает 3 процента общего объема расходов бюджета – 30 тыс. рублей.

Параметры бюджета на трехлетний период сбалансированы по доходам и расходам.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения муниципального образования «Дубровское поселение» о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам.

**9. Предложения**

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

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

***С заключением ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А. Шевелев

Ведущий бухгалтер И.М. Дегтярева

**Один экземпляр заключения получен** 26.12.2016 года