**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района
на проект решения Тюнинского сельского Совета народных депутатов
«О бюджете муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2015 год и плановый период**

**2016 и 2017 годов»**

п. Рогнедино

2014 год.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Тюнинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Тюнинское 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 Рогнединского района и иными нормативными актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата «Рогнединского района (далее – Контрольно-счётная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Тюнинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен Тюнинским сельским поселением на рассмотрение в Тюнинский сельский Совет народных депутатов 15 ноября 2013 года.

1. **Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Тюнинское сельское поселение»**

 Базой для разработки прогноза социально-экономического развития Тюнинского сельского поселения на 2015 год и параметров прогноза до 2017 года являются показатели социально-экономического развития сельского поселения за два предыдущих года, ожидаемые итоги 2014 года и сценарные условия социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 – 2017 годы.

 Прогноз социально-экономического развития Тюнинского 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. Первый вариант является основным, при котором в прогнозируемом периоде будут сохраняться тенденции влияния внутренних и внешних условий на развитие экономики.

Стратегическими целями социально-экономического развития Тюнинского сельского поселения являются:

- обеспечение экономической стабильности муниципального образования «Тюнинское сельское поселение»;

- обеспечение интересов граждан;

- поддержка культуры и спорта граждан;

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 475 человек проживающих на территории Тюнинского сельского поселения, к уровню прошлого года численность населения уменьшилась на 11 человек.

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

**3. Основные параметры бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов**

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
|  |  |  |
| Доходы  | 826,9 | 839,5 | 846,7 |
| в том числе безвозмездные поступления | 540,9 | 546,5 | 547,7 |
| Расходы  | 826,9 | 839,5 | 846,7 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с 2015 годом в 2016 году доходы и расходы бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» увеличиваются на 1,5 %, а 2017 году увеличиваются на 2,4 процентных пункта.

Доходы бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» в 2015 году характеризуются понижением темпов роста к оценке 2014 года и составят 56,8 процента.

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

Расходы бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» в 2015 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 1084,7 тыс. рублей, или на 56,7 процента. Значительное сокращение расходов прогнозируется по причине снижения субсидий от других бюджетов.

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

**4. Анализ реализации основных задач.**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ПостановлениемТюнинской сельскойадминистрации № 37 от 26.06.2014 года «Об утверждении порядка работы по формированию проекта бюджета муниципального образования «Тюнинское 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 «Тюнинское 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 «Тюнинское сельское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в 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 «Тюнинское 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:

- увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений с 1 октября 2015 года на 1,05 ;

- рост расходных обязательств по оплате коммунальных услуг и средств связи с 1 января 2015 года на 1,05 , с 1 января 2016 года на
1,05 ; с 1 января 2017 года на 1,05.

В бюджетной политике определены приоритеты, основой которых является сбалансированность и устойчивость бюджетной системы, повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, при этом отмечено, что в трехлетней перспективе 2015-2017 годов налоговая политика будет направлена на динамическое поступление доходов в бюджет. Среди направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, к основным отнесены следующие:

 - совершенствование администрирования;

 - оптимизация местных налогов;

 - сокращение недоимки в бюджет муниципального образования

 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 «Тюнинское сельское поселение» представлена в соответствующих разделах настоящего заключения.

**5. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Тюнинское сельское 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 расчетах учтены проекты законодательных актов Российской Федерации, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах, бюджетное законодательство с изменениями вступающие в действие с 1 января 2015 года

 В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2015 году в сумме
826,9 тыс. рублей, в 2016 году – 839,5 тыс. рублей, в 2017 году – 846,7 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет****2013** | **2014год** (оценка) | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* | тыс.руб. | в %\* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Доходы бюджета** | **1690,2** | **1911,6** | **113,1** | **826,9** | **43,3** | **839,5** | **101,5** | **846,7** | **100,9** |
| *в т.ч. безвозмездные поступления* | 1401,1 | 1071,6 | 76,5 | 540,9 |  50,5 |  546,5 | 101,0 | 547,7 | 100,2 |
| *Доля безвозмездных поступлений* | 82,9 | 56,1 |  | 65,4 |  | 65,1 |  | 64,7 |  |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 289,1 | 840,0 | 290,6 | 286,0 | 34,1 | 293,0 | 102,5 | 299,0 | 102,1 |
| **Расходы - всего** | **1690,1** | **1911,6** | **113,1** | **826,9** | **43,3** | **839,5** |  **101,5** | **846,7** | **100,9** |
| **Дефицит (-) , профицит (+) бюджета** | **-0,10** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

\*в процентах к предшествующему году

Доходы проектаместного бюджета на 2015 год предусмотрены в объеме 826,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого в 2014 году объема на 1084,7 тыс. рублей, или на 56,7 процента. К уровню исполнения бюджета 2013 года доходы снижены на 863,3 тыс. рублей, или на 51,1 процента.

По сравнению с предыдущим годом , в 2016 году доходы увеличатся на 12,6 тыс. рублей, или на 1,0 %, в 2017 году – увеличатся
на 7,2 тыс. рублей, и составят 100,9 процента.

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, что свидетельствует о сохранении зависимости местного бюджета от бюджетов других уровней.

 **Налоговые и неналоговые доходы бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2015 году прогнозируются в объеме 286,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2014 года составит 105,5 %, к исполнению бюджета 2013 года – 99,0 процентов.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 34,6 %, что на 9,4 процентных пункта ниже оценки исполнении бюджета 2014 года.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2016 год планируются в сумме 293,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме
299,0 тыс. рублей, темп роста к предшествующему году составит 101,4 % и 101,6 % соответственно.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт 2013 года** | **2014 год****Ожидаемое****исполнение** | **Прогноз на 2015 год** | **Темп роста доходов** **2015 года**  |
| **к факту 2013 года** | **к ожидаемому** **2014 года** |
| Налог на доходы физических лиц |  84,0 | 103,0 | 43,0 | 51,2 | 41,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам |  | 569,0 |  |  |  |
| Единый с/х налог | 34,0 | 3,0 |   |   |  |
| Налог на имущество физ. лиц  | 12,0 | 11,0 |  10,0 | 83,3 | 90,9 |
| Земельный налог | 151,0 | 145,0 | 233,0 | 154,3 |  160,7  |
| Прочие налоги | 1,0 |  |  |  |   |
| Доходы от использования имущества  | 7,0 |  9,0  |  |  |  |
|  Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  |   |  |  |  |  |
| **Всего доходов налоговых и неналоговых без акцизов** | **289,0** | **271,0** | **286,0** | **99,0** | **105,5** |

Основную долю собственных доходов местного бюджета без налога на акцизы в 2015 году будут составлять доходы от земельного налога – 81,5 % и налога на доходы физических лиц – 15,0 %.

В проекте местного бюджетана 2015 год поступление ***налоговых и неналоговых доходов без акцизов*** прогнозируется в сумме 286,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2014 года составит 105,5 процента.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2015 год прогнозируется в сумме
43,0 тыс. рублей, что на 41,0 тыс. рублей, или 48,8 % ниже показателя 2013 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2014 года составит 41,8 процентов.

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 49,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 55,0 тыс. рублей, темпы роста налога к предыдущему году составят 114,0 % и 112,3 % соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2015 год составляет 15,0 %, что ниже оценки 2014 года на 23,0 процентных пункта.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2015 год прогнозируются в сумме 10 ,0 тыс. рублей, или 83,3 % к показателю исполнения 2013 года и 90,9 % к оценке поступлений налога
на 2014 год.

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 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 - 233,0 тыс. рублей, в 2016 году- 234,0 тыс. рублей, в 2017 году - 234,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2014 года - 145,0 тыс. рублей, исполнено в 2013 году - 151,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от бюджетов другого уровня проектом решения на 2015 год предусматриваются в сумме 540,9 тыс. рублей, снижение к ожидаемой оценке 2014 года составит 530,7 тыс. рублей, или 49,5 процента, на 2016 год – 546,5 тыс. рублей, на 2017 год – 547,7 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составят 65,4 процента, что на 17,5 процентного пункта ниже уровня оценки 2014 года (82,9 %).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Факт 2013 года** | **Оценка 2014 года** | **Прогноз на 2015 год** | **Прогноз 2015 года в %** |
| **к 2013****году.** | **к 2014****году** |
| Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня, в т.ч |   1401,1 |   1071,6  |  540,9 | 38,6 | 50,5 |
| Дотации | 978,8 | 935,0 | 485,0 | 49,6 | 51,9 |
| субвенция | 66,5 | 66,6 | 55,9 | 84,1 | 83,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 355,8 | 70,0 |  |  |  |

По сравнению с уровнем 2013-2014 годов в 2015 году предусматриваются ***дотации*** в объеме 485,0 тыс. рублей или 49,6 % и 51,9% соответственно, ***субвенции*** предусмотрены в объеме55,9 тыс. рублей, ниже факта 2013 года и оценки 2014 года на 15,9 % и 16,1 процента соответственно, прочих межбюджетных трансфертов бюджетной системы РФ не предусмотрено

**6. Расходы проекта бюджета**

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

2015 год - 826,9 тыс. рублей;

2016 год – 839,5 тыс. рублей;

2017 год – 846,7 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2014 года ( 1911,6 тыс. рублей), расходы определенны в проекте решения на 2015 год ниже на 56,7 процента.

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Культура, кинематография», объем которых составляет в расходах 2015 года – 59,8 % ( тыс. рублей), 2016 года – 58,9 % ( 494,5 тыс. рублей), 2017 года – 58,4 % ( 494,5 тыс. рублей).

Информация об объемах расходов бюджета в 2014,
2015 - 2017 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Ожидаемая оценка на 2014 год** **тыс. рублей** | **проект бюджета на 2015-2017 годы,** **тыс. руб.** |
| **2015 год****2013 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1065,6 | 263,9 | 258,9 | 257,7 |
| Национальная оборона  | 02 | 52,3 | 46,4 | 46,9 | 43,2 |
| Национальная экономика | 04 | 179,1 | 1,0 | 1,0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3,2 | 17,1 | 13,1 | 9,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 611,5 | 494,5 | 494,5 | 494,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 |  |  |  |   |
|  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  | **1911,6** | **826,9** | **839,5** | **846,7** |

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 – 263,9 тыс. рублей;

2016 год – 258,9 тыс. рублей;

2017 год – 257,7 тыс. рублей.

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

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2014 годом, уменьшатся на 75,2 %; с 2016 годом увеличиваются на 1,9 %; с 2017 годом – на 2,4 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** |  **2014 год тыс. рублей** | **Объем расходов по проекту бюджета на 2015 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2014 год к 2013 году, %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **1065,6** | **263,9** | **24,8** |
| Функции высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 388,4 | 89,9 | 23,2 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 662,2 | 164,0 | 24,8 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 15,0 | 10,0 | 66,7 |

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

2015 год – 46,4 тыс. рублей;

2016 год – 46,,9 тыс. рублей;

2017 год – 43,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с 2014 годом (52,3 тыс. рублей), уменьшились на 11,3 %.

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

2015 год – 1,0 тыс. рублей;

2016 год – 1,0 тыс. рублей;

2017 год – 0,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **2014 год**  | **Объем расходов по проекту бюджета на 2015 год, тыс. рублей** | **Темп роста (снижения) 2015 год к 2014 году, %** |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **179,1** | **1,0** | **0,6** |

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2015 года, по сравнению с оценкой 2014 года, уменьшатся на 99,4 %.

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

на 2015 год - 17,1 тыс. рублей;

на 2016 год - 13,1 тыс. рублей;

на 2017 год - 9,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов 2015 года к уровню 2014 года составляет 13,9 тыс. рублей, в 2016 – 2017 годах планируемое уменьшение - на 4,0 тыс. рублей и 8,1 тыс. рублей соответственно .

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

2015 год – 494,5 тыс. рублей;

2016 год – 494,5 тыс. рублей;

2017 год – 494,5 тыс. рублей.

 В проекте на 2015 год расходы раздела состоят из одного подраздела: 0801 «Культура», (содержание МБУК «Тюнинского сельского дома культуры», МБУК «Тюнинской сельской библиотеки».

Доля расходов по разделу культура и кинематография в структуре бюджета в 2015 году составит – 59,8 % , в 2016 – 58,9 %, в 2017 – 58,4 %.

 **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2014-2016 года не запланированы.

**7. Выводы**

Проект решения Тюнинского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесен Тюнинской сельской администрацией на рассмотрение в Тюнинский сельский Совет народных депутатов 15 ноября 2013 года.

Прогноз социально-экономического развития Тюнинского 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. Первый вариант является основным, при котором в прогнозируемом периоде будут сохраняться тенденции влияния внутренних и внешних условий на развитие экономики.

Бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Тюнинское сельское поселение» сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Указах от 07 мая 2012 года, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015 год и на 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 поселения 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 расчетах учтены проекты законодательных актов Российской Федерации, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах, бюджетное законодательство с изменениями вступающие в действие с 1 января 2015 года.

 В плановом периоде бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2015 году в сумме
826,9 тыс. рублей, в 2016 году – 839,5 тыс. рублей, в 2017 году – 846,7 тыс. рублей.

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

**8. Предложение**

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

Председатель КСП В.П. Семкин