**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

 **«Федоровское сельское поселение»**

 **на 2016 год»**

п. Рогнедино

2015

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2016 год» (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 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 Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2016 год» внесен Федоровской сельской администрацией на рассмотрение в Федоровский 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 Постановлением от 26.11.2015 года № 72 «Об особенностях составления и утверждения, проекта бюджета муниципального образования «Федоровское 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 «Федоровское сельское поселение» на 2016 год» включает 19 статей и 8 приложений.

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

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

 В 2015 году увеличился общий коэффициент рождаемости: 11,3 человек на тысячу человек населения, против 10,45 человек в 2014 году, также снизился коэффициент смертности: 12,9 человек на тысячу населения против 19,2 человек в 2014 году.

 На 1 января 2015 года население составляет 1250 человек, из них 637 человека – трудоспособное население.

 Основным направлением развития сельскохозяйственной отрасли в Федоровском сельском поселении является молочное и мясное животноводство.

 Сельскохозяйственной отраслью на территории поселения занимаются 2 сельскохозяйственных предприятия: ТНТ «Возрождение» и АПХ «Мираторг».

 В поселении 449 личных подсобных хозяйств, в которых содержатся

292 головы КРС, 159 голов свиней, 60 голов овец, птица.

 По оценке 2015 года во всех категориях хозяйств производство сельскохозяйственной продукции прогнозируется в объеме 49,4 млн. рублей, что к уровню 2014 года в сопоставимых ценах составит 101,2 процента.

В 2016 году ожидается незначительный рост объема производства сельхозпродукции в сопоставимых ценах на уровне 50,5 млн. рублей.

 В 2016 – 2018 годы прогнозируется значительное увеличение производства мяса в сравнении с оценкой 2015 года.

 На территории поселения осуществляют свою деятельность 7 индивидуальных предпринимателя и действует 7 объектов смешанной розничной торговли. Основной сферой деятельности индивидуальных предпринимателей продолжает являться торговля . Это способствует увеличению объемов розничного товарооборота и развитию торговой сети. Продолжается продажа товаров в кредит, что повышает покупательную способность населения.

 Развитие малого предпринимательства в сфере торговли оказало благоприятное влияние на качественные показатели функционирования потребительского рынка.

 Социальная инфраструктура – система необходимых для жизнеобеспечения человека материальных объектов (зданий, сооружений) и коммуникаций населенного пункта (территории), а также предприятий, учреждений и организаций, оказывающих социальные услуги населению, органов управления, деятельность которых направлена на удовлетворение общественных потребностей граждан соответственно установленным показателям качества жизни.

 Водоснабжение населения Федоровского сельского поселения осуществляется из водозаборных скважин, из общественных колодцев.

Протяженность уличной водопроводной сети в поселении – 32,4 км.

**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 «Федоровское 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 «Федоровское 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 «Рогнединский район»;

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.

1. **Доходы проекта бюджета муниципального образования «Федоровское 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 478,0 тыс. рублей. Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета к ожидаемой оценке поступлений 2015 года составляет 28,1 %.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 1459,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2015 года – в 7,7 раза, к факту 2014 года – на 54,4 процента.

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

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению отчетом 2014 года снижен на 1161,0 тыс. рублей, или на 71,0 %, к оценке
2015 года снижение составит 1223,0 тыс. рублей, или 72,0 процента.

Основные характеристики бюджета «Федоровское 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.** | **3199,0** | **11251,6** | **1459,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **1639,0** | **1701,0** | **478,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 136,0 |  33,0 | 24,0 |
| Акцизы на бензин | 1074,9 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный .налог | 0,0 | 14,1 | 11,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 103,4 | 122,9 | 106,0 |
| Земельный налог | 296,0 | 346,0 | 333,0 |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущество | 27,1 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земель | 0,0 | 1183,0 | 0,0 |
| Госпошлина за совершение нотариальных .условий. | 1,6 | 2,0 | 4,0 |
| Невыясненные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные перечисления в т.ч** | **1560,0** | **9550,6** | **981,6** |
|  |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению мер по сбалансированности бюджета  | 779,0 | 414,9 | 113,0 |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 662,0 | 624,0 | 812,0 |
| Субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (средства фонда содействия реформирования ТЭК и ЖКХ) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (средства областного бюджета) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджет. поселений на осуществление. первичного воинского учета  | 52,3 | 41,8 | 50,2 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 12,7 |  6,4 | 6,4 |
| Межбюджетные трансферты | 54,0 | 8463,5 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **3165,2** | **11285,4** | **1459,6** |
| Дефицит (-) **/** Профицит (+)  | 33,8 | -33,8 | 0,0 |
| (без учета целевых средств) |  |  |
|  |  |  |  |

Расходы бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» в 2016 году по сравнению с предшествующим годом прогнозируются с сокращением на 9825,8 тыс. рублей, или в 7,7 раза. Исполнение бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» в 2016 году прогнозируется сбалансированным.

Структура доходов бюджета представлена на диаграмме



Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные) в 2016 году прогнозируются в объеме 478,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2015 года составит 71,9 %, к исполнению бюджета 2014 года – 70,8 процента.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме составит 32,7 %, что на 17,6 процентных пункта выше удельного веса оценки исполнении бюджета 2015 года.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 474,0 тыс. рублей или 99,2 процента, неналоговых доходов – 4,0 тыс. рублей или 0,8 процента.

 Основную долю собственных доходов бюджета
в 2016 году по-прежнему будут составлять доходы от земельного налога – 70,0 процентов.

 Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2016 год прогнозируется в сумме
24,0 тыс. рублей, что на 102,0 тыс. рублей, или 82,4 % ниже показателя 2014 года. Темп роста прогноза к ожидаемой оценке 2015 года составит 72,7 процента.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2016 год составляет 1,6 %, что выше оценки 2015 года на 1,3 процентных пункта. (0,3%).

**Доходы бюджета по единому сельскохозяйственному налогу.**Доходы на 2016 год прогнозируются в сумме 11,0 тыс. рублей, что ниже показателя исполнения 2014 года на 22,0 процента.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2016 год прогнозируются в сумме 106,0 тыс. рублей, или 102,5 % к показателю исполнения 2014 года и 86,2 % 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 - 333,0 тыс. рублей, Ожидаемая оценка 2015 года составит 346,0 тыс. рублей, исполнено в 2014 году – 296,0 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2016 году не планируются, прогноз 2015 года – 1183,0 тыс. рублей.

1. **Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2016 годы предусматриваются в объеме 981,6 тыс. рублей. Понижение к ожидаемой оценке 2015 года составляет  8569,0 тыс. рублей, или в 9,7 раза.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 67,3 процента, что на 17,6 процентных пункта ниже уровня оценки 2015 года (84,9%).

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают дотации 94,2 процента:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2016 году составляют 113,0 тыс. рублей;

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2016 году – 812,0 тыс. рублей;

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

в 2016 году – 50,2 тыс. рублей;

 субвенция бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий в 2016 году – 6,4 тыс. рублей.

1. **Расходы проекта бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение»**

Объем расходов, определенный в проекте решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2016 год составляет - 1459,6 тыс. рублей.

 По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2015 года, расходы определены в проекте решения на 2016 год меньше в 7,7 раза, к уровню 2014 года на 53,9 процента.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **проект бюджета** **2016 год** **тыс. руб.** | **Оценка** **2015** **тыс. руб.** | **Факт** **2014****тыс. руб.** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 992,3 | 1142,0 | 1171,5 |
| Национальная оборона | 02 | 50,2 | 41,8 | 52,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15,0 | 22,8 | 10,5 |
| Национальная экономика | 04 | 27,2 | 9197,2 | 421,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 42,4 | 58,7 | 67,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 332,5 | 822,8 | 1441,8 |
| Социальная политика | 10 |  |  |  |
| Физическая культура и спорт | 11 |  |  |  |
| **Итого** |  | **1459,6** | **11285,4** | **3165,2** |

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Культура, кинематография» (22,8%), «Общегосударственные вопросы» (68,0%) и «Национальная оборона» (3,4%) объем которых в совокупности составляет в расходах 2016 года – 94,2 процента.

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

факт 2014 года – 1171,5 тыс. рублей;

оценка 2015 года – 1142,0 тыс. рублей;

на 2016 год – 992,3 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2016 года ниже оценки 2015 года на 13,1 % и ниже расходов 2014 года на 15,3 процента.

На содержание и обеспечение деятельности Федоровской сельской администрации запланировано 588,5 тыс. рублей. Денежное содержание главы исполнительной власти в 2016 году составит 388,8 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 – 15,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в проекте бюджета 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 – 52,3 тыс. рублей;

оценка 2015 год – 41,8 тыс. рублей;

на 2016 год – 50,2 тыс. рублей;

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2016 года, по сравнению с оценкой 2015 года, увеличатся на 20,1 процента, к уровню 2014 года уменьшение составит 2,0 процента.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены на обеспечение пожарной безопасности в объемах:

факт 2014 год – 10,5 тыс. рублей;

оценка 2015 год – 22,8 тыс. рублей;

на 2016 год – 15,0тыс. рублей.

Расходы бюджета по данному разделу показывают, что расходы 2016 года ниже уровня оценки 2015 года на 34,2 процента, к уровню прошлого года выше на 42,9 процента

**По разделу 04 «Национальная экономика» расходы** определены в следующих объемах:

В 2016 году расходы запланированы в объеме 27,2 тыс. рублей . В 2015 году средства в объеме 9197,2 тыс. рублей направлены на капитальный ремонт гидротехнического сооружения. В 2014 году расходы направлены по разделу «Дорожное хозяйство» в размере 51,2 тыс. рублей.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на 2016 год в объеме 42,4 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 25,1 тыс. рублей или 37,2  процента, к оценке 2015 года уменьшение составило 16,3 тыс. рублей, или 27,8 процента.

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

 уличное освещение – 11,9 тыс. рублей,

 озеленение – 3,0 тыс. рублей,

 содержание мест захоронения – 12,5 тыс. рублей,

 прочие мероприятия по благоустройству – 15,0 тыс. рублей.

**По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы** на 2016 год определены в проекте бюджета в объеме 332,5 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 6,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует уменьшение расходов на 2016 года по сравнению с оценкой 2015 года на 59,6 % и уменьшение расходов к уровню 2014 года на 76,9 процентов.

1. **Выводы**

 Проект решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2016 год» внесен Федоровской сельской администрацией на рассмотрение в Федоровский сельский Совет народных депутатов до 1 декабря 2015 года.

 Прогноз социально-экономического развития Федоровского 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.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, бюджетная, налоговая и долговая политика муниципального образования «Федоровское 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 «Федоровское сельское поселение» на 2016 год будет осуществлено с учётом индексации отдельных статей расходов.

Бюджет прогнозируется бездефицитный с объемом доходов и расходов в 2016 году в сумме 1459,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Федоровское сельское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2015 года – в 7,7 раза , к факту 2014 года - на 54,4 процента.

Объем расходов, определенный в проекте решения Федоровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Федоровское сельское поселение» на 2016 год составляет 1459,6 тыс. рублей.

1. **Предложения**

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

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин