**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Мглинского района на проект решения Вельжичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Вельжичского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

12 ноября 2014 года г. Мглин

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мглинского района на проект решения Вельжичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Вельжичского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Вельжичского сельского поселения, а также порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Вельжичского сельского поселения и его внешней проверки (с учетом внесенных изменений).

Параметры бюджета поселения сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных законов от 06 октября 1999 года №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», действующего законодательства Брянской области, Мглинского района и поселения.

Проект решения Вельжичского сельского поселения подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ (ч.4) на очередной финансовый год и на плановый период, представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Мглинского района в срок определенный статьей 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года). В Контрольно-счетную палату Мглинского района проект решения поступил 11 ноября 2014 года.

**ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ НА 2014 ГОД И НА**

**ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2015 И 2016 ГОДОВ**

Основные характеристики бюджета поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития Вельжичского сельского поселения на 2015-2017 годы и характеризуются следующими параметрами, представленными в таблице.

Таблица

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель / период | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| Доходы бюджета поселения (\*),  в том числе: | 1 973,4 | 2 360,8 | 1 079,4 | 1 117,0 | 1 142,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 421,0 | 1 579,4 | 486,4 | 510,7 | 537,0 |
| Безвозмездные поступления | 1 552,4 | 781,4 | 593,0 | 606,3 | 605,7 |
| Расходы бюджета поселения (\*\*) | 2 380,6 | 1 390,7 | 1 079,4 | 1 117,0 | 1 142,7 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | - 407,2 | + 970,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

\*Оценка ожидаемого исполнения бюджета Вельжичского сельского поселения на 2014 г.

\*\*Уточненные назначения бюджета Вельжичского сельского поселения по состоянию на 1.11.2014г.

Из данной таблицы видно, что динамика основных параметров Вельжичского сельского поселения свидетельствует о снижении доходов по сравнению с ожидаемой оценкой 2014 года и снижению расходов по сравнению с утвержденными показателями по состоянию на 01.11.2014 года.

Проект бюджета на 2015-2017 годы сформирован бездефицитно с учетом доходов и расходов за счет безвозмездных поступлений.

**ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ВЕЛЬЖИЧСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НА 2015 ГОД И НА ПЕРИОД ДО 2017 ГОДА**

Численность населения за 2014 год составляет 774 человека, из них численность экономически-активного населения 420 человек, из них занятого в домашнем хозяйстве 457 человек. На 2015 год численность населения прогнозируется 774 человека, из них численность экономически-активного населения 420 человек, из них занятого в домашнем хозяйстве 457 человек.

На предприятии и в организациях в среднем трудится 56 человек, индивидуальным предпринимательством занимается 6 человек.

Фонд заработной платы в 2014 году составляет 4,6 тыс. рублей, прогнозируется на 2015 год 4,5 тыс. рублей, на 2016 год – 4,7 тыс. рублей и на 2017 год – 5,0 тыс. рублей.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2014 году составила 6,9 тыс. рублей, в 2015 году прогнозируется 6,7 тыс. рублей, в 2016 году – 6,9 тыс. рублей и в 2017 году – 7,4 тыс. рублей.

**АНАЛИЗ ТЕКСТОВЫХ СТАТЕЙ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ВЕЛЬЖИЧСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Проект решения Вельжичского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Вельжичского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» включает 11 пунктов и 9 приложений.

По результатам экспертизы текстовых статей проекта решения нарушений не установлено.

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства. Кроме того, при расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов Российской Федерации, Брянской области, Мглинского района и Вельжичского сельского поселения, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, бюджетное законодательство, вступающие в действие с 1 января 2015 года и последующие годы.

Исходя из вышеизложенных принципов и прогнозных условий социально-экономического развития поселения, доходы бюджета поселения на 2015 год прогнозируются в сумме 1 079,4 тыс. рублей, из них, налоговые и неналоговые доходы составили 486,4 тыс. рублей, или 45,1% от общей суммы доходов. Снижение объема собственных доходов бюджета поселения к ожидаемой оценке поступлений 2014 года составляет 30,8 процента или 1 093,0 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2015 году налоговые доходы составляют – 486,4 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения прогнозируется в 2015 году на уровне 100,0 процентов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения на 2016 год планируются в сумме 510,7 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 537,0 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Вельжичского сельского поселения приведена в таблице.

Таблица

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Значение показателей | | | |
| Оценка  2014г. | Прогноз  2015г. | Прогноз  2016г. | Прогноз  2017г. |
| Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения, всего, | 822,7 | 486,4 | 510,7 | 537,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 781,4 | 486,4 | 510,7 | 537,0 |
| Удельный вес налоговых доходов бюджета поселения (%) | 90,3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| - неналоговые доходы | 41,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Удельный вес неналоговых доходов бюджета поселения (%) | 9,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Налог на доходы физических лиц

Согласно пояснительной записки Вельжичского сельского поселения прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц на 2014 год, а также из фонда оплаты труда на 2015 год по данным отдела экономики администрации Мглинского района и прогнозируемых показателей социально-экономического развития поселения.

Оценка поступлений налога в бюджет поселения на текущий год составила 201,7 тыс. рублей.

В 2015 году фонд оплаты труда прогнозируется в сумме 4,5 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемых показателей фонда оплаты труда на 2015 год, а также нормативов отчислений налога в бюджет поселения, рассчитан прогнозный объем поступлений налога в 2015 году в объеме 4,5 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 8,5 процента.

Объем поступлений в бюджет поселения по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2016 и 2017 году в сумме 44,4 тыс. рублей и 48,4 тыс. рублей, соответственно.

**НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

***Налог на имущество физических лиц***

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц в бюджет поселения составляет: на 2015 год – 22,1 тыс. рублей, на 2016 год – 22,1 тыс. рублей, на 2017 год – 22,1 тыс. рублей, который в соответствии с действующим бюджетным законодательством по нормативу 100% зачисляется в доходы местных бюджетов.

Из пояснительной записки видно, что расчет прогноза поступления налога на имущество физических лиц на 2015-2017 годы произведен на основе сведений о начисленных налоговыми органами суммах налога на имущество физических лиц за 2013 год, представленных Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области, (отчет 5-НМ за 2013 год).

***Земельный налог***

Прогноз поступлений по земельному налогу в бюджет поселения составляет:

на 2015 год – 422,1 тыс. рублей;

на 2016 год – 443,2 тыс. рублей;

на 2017 год – 465,4 тыс. рублей, который в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации подлежит зачислению в местные бюджеты по нормативу 100%.

Из пояснительной записки видно, что расчет прогноза поступления земельного налога на 2015-2017 годы произведен на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах земельного налога, представленные Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области (отчет 5 – МН за 2013 год), с учетом среднего темпа роста кадастровой стоимости земли 105 процентов.

Государственная пошлина

Прогнозный объем поступлений государственной пошлины определен в соответствии с оценкой поступлений по доходному источнику в текущем году.

Поступление государственной пошлины в 2015 году в бюджет поселения прогнозируется в сумме 1,0 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 1,0 тыс. рублей и 2017 год в сумме 1,1 тыс. рублей.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

При планировании бюджета поселения на 2015–2017 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом решения «О бюджете Вельжичского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2015-2017 годах запланирован в следующих суммах:

2015 год – 593,0 тыс. руб.;

2016 год – 606,3 тыс. руб.;

2017 год – 605,7 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений из бюджета на 2015-2017 годы представлена в таблице:

Таблица

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма на 2015г, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма на 2016г, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма на 2017г, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Безвозмездные  поступления всего, | 593,0 | 100,0 | 606,3 | 100,0 | 605,6 | 100,0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - дотации | 532,6 | 89,8 | 545,2 | 89,9 | 547,1 | 90,3 |
| - субвенции | 60,4 | 10,2 | 61,1 | 10,1 | 58,5 | 9,7 |

В структуре безвозмездных поступлений из средств районного бюджета на 2015 год наибольший удельный вес занимают дотации. (89,8%).

Объем субвенций на 2015 год составляет 60,4 тыс. рублей (10,2% от общего объема безвозмездных поступлений). Перечень и объемы субвенций из районного бюджета на 2015-2017 годы приведены в таблице.

Таблица

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субвенций | 2015 г.  Сумма, тыс. руб. | 2016 г.  Сумма, тыс. руб. | 2017 г.  Сумма, тыс. руб. |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 57,2 | 57,9 | 55,3 |
| Субвенции бюджетам поселениям (за исключением городских округов) на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 3,2 | 3,2 | 3,2 |
| Итого: | 60,4 | 61,1 | 58,5 |

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ В 2015-2017 ГОДАХ**

Расходы бюджета Вельжичского сельского поселения на 2015 год планируются в сумме 1 079,4 тыс. рублей, что к уточненным назначениям 2014 г. (по состоянию на 01.11.2014г.) снижены на 311,3 тыс. рублей, или на 77,6%, в 2016 году 1 117,0 тыс. рублей, в 2017 году 1 142,7 тыс. рублей.

Общий объем условно утвержденных расходов установлен на 2016 год в сумме 28,6 тыс. рублей, на 2017 год 60,2 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,6% и 5,3% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и находится в пределах, установленных статей 184,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (соответственно, не менее 2,5 процента и не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В проекте бюджета Вельжичского сельского поселения на 2015-2017 годы было предусмотрено:

1. увеличение оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5,0% с 1 октября 2015 года;
2. сохранение тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на уровне 30,2%;
3. индексация расходов на оплату коммунальных услуг на 5,0% с 1 января 2015 года, на 5,0% - с 1 января 2016 года, на 5,0% - с 1 января 2017 года.

Общий объем социально-значимых расходов бюджета поселения на 2015 год составляет 701,3 тыс. рублей (65,0% от общего уровня запланированных расходов).

При формировании бюджетных ассигнований бюджета поселения в сфере социального обеспечения в 2015 году и плановом периоде учтено обеспечение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсации.

Все социальные выплаты сохранены на уровне не ниже 2014 года. Расходы на текущее содержание бюджетных учреждений и на реализацию программных мероприятий запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

*Объем и структура расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах*

Таблица

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Расходы в 2014 году, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов, % (2014 г.) | Расходы в 2015 году, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов, % (2015 год) | Расходы в 2016 году, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов, % (2016 год) | Расходы в 2017 году, тыс. руб. | Доля в общем объеме расходов, % (2017 год) |
| Общегосударственные вопросы | 1 386,7 | 48,4 | 816,9 | 75,7 | 816,9 | 73,1 | 816,9 | 71,5 |
| Национальная оборона | 52,5 | 1,8 | 57,2 | 5,3 | 57,9 | 5,2 | 55,3 | 4,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11,5 | 0,4 | 0,7 | - | 0,7 | - | 0,7 | - |
| Национальная экономика | 768,0 | 26,8 | - | - | - | - | - | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 107,8 | 3,8 | 25,4 | 2,4 | 33,7 | 3,1 | 30,4 | 2,7 |
| Образование | 0,4 | - | 0,7 | - | 0,7 | - | 0,7 | - |
| Культура, кинематография | 537,4 | 18,8 | 172,2 | 16,0 | 172,2 | 15,4 | 172,2 | 15,1 |
| Социальная политика | - | - | 5,5 | 0,5 | 5,5 | 0,5 | 5,5 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 0,4 | - | 0,8 | 0,1 | 0,8 | 0,1 | 0,8 | 0,1 |
| Условно утвержденные | - | - | - | - | 28,6 | 2,6 | 60,2 | 5,3 |
| Итого | 2 864,7 | 100,0 | 1 079,4 | 100,0 | 1 117,0 | 100,0 | 1 142,7 | 100,0 |

Расходы на общегосударственные вопросы в 2015 году составят 816,9 тыс. рублей (75,7% от общего объема расходов).

Расходы по национальной обороне в 2015 году составят 57,2 тыс. рублей (5,3% от общего объема расходов).

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2015 году составят 0,7 тыс. рублей.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2015 году составят 25,4 тыс. рублей (2,4% от общего объема расходов).

Расходы по образованию в 2015 году составят 0,7 тыс. рублей.

Расходы по физической культуре и спорту в 2015 году составят 0,8 тыс. рублей.

Расходы в сфере культуры, кинематографии в 2015 году составят 172,2 тыс. рублей (16,0% от общего объема расходов).

Перечень и объемы иных межбюджетных трансфертов из бюджета поселения на 2015-2017 годы

Таблица

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма на 2015 год, тыс. руб. | Сумма на 2016 год, тыс. руб. | Сумма на 2017 год,  тыс. руб. |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на осуществление передаваемых полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю | 3,5 | 3,5 | 3,5 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на осуществление передаваемых полномочий по финансированию расходов клубных учреждений | 165,7 | 165,7 | 165,7 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципальных районов на осуществление передаваемых полномочий по финансированию расходов на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области в связи с передачей полномочий по культуре | 3,2 | 3,2 | 3,2 |
| Итого: | 172,4 | 172,4 | 172,4 |

Межбюджетные отношения на 2015-2017 годы сформированы в рамках норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Областного Закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, проекта закона Брянской области «О внесении изменений в Закон Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», законов Брянской области о наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочиям.

**Предложения**

Контрольно-счетная палата Мглинского района рекомендует Вельжичскому сельскому Совету народных депутатов принять проект решения «О бюджете Вельжичского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Мглинского района Т.Н. Фенькова

Исполнитель:

Сытькова О.В.

Тел. 2-25-82