|  |  |
| --- | --- |
| ЯранскийМР_герб полныйКОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЯРАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ г. Яранск ул. Кирова, 10, Кировская обл., 612260, тел.: (83367) 2-00-25 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ЗАКЛЮЧЕНИЕ  **на проект решения «О бюджете муниципального образования**  **Опытнопольское сельское поселение на 2017 год».**  г. Яранск 14.12.2016 |  |

Заключение Контрольно-счетной комиссии Яранского района на проект решения Опытнопольской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Опытнопольское сельское поселение Яранского района Кировской области на 2017 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положениями «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Опытнопольское сельское поселение» и «Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Яранский муниципальный район Кировской области» и Соглашением о передаче Контрольно-счетной комиссии Яранского района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета поселения.

**Основные параметры бюджета поселения.**

Основные параметры проекта решения Опытнопольской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Опытнопольское сельское поселение на 2017 год» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015 год**  **(отчет)**  тыс. руб. | **2016 год**  **(перв.**  **план)**  тыс. руб | **2016 год**  **(**оценка**)**  тыс. руб. | **2017 год**  **(прогноз)**  тыс. руб. | **2017 г. в % к 2016г**  **(к оценке)** |
| **Доходы** | 1 613,9 | 1 614,9 | 2 550,8 | 2 003,0 | 78,5 |
| **в том числе налоговые и неналоговые** | 711,9 | 889,9 | 917,7 | 873,9 | 95,2 |
| **Расходы** | 1 858,8 | 1 615,9 | 2550,8 | 2 013,0 | 78,9 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | -244,9 | -1,0 | 0 | -10,0 | х |

В 2017 году запланировано уменьшение собственных доходов бюджета поселения (налоговые неналоговые доходы) на 4,8% к ожидаемой оценке 2016 года.

Расходы бюджета поселения сокращаются на 21,1% по сравнению с ожидаемой оценкой 2016 года, в связи с ограниченностью собственных доходов.

**Доходы бюджета поселения**

Прогнозируемый общий объем доходовбюджета поселения на 2017 год предусматривается в размере 2003,0 тыс. рублей, что на 24,0% больше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2016 года и на 21,5% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2016 года.

Формирование доходов бюджета поселения на 2017 год осуществлялось в условиях изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, которое привело к уменьшению налоговых доходов бюджета поселения.

Структура доходной части бюджета поселения на 2015 - 2017 годы характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год  (отчет) | | 2016 год  (перв.план) | | 2016 год  (оценка) | | 2017 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 711,9 | 44,1 | 889,9 | 55,1 | 917,7 | 36,0 | 873,9 | 43,6 |
| Безвозмездные поступления | 902,0 | 55,9 | 725,0 | 44,9 | 1 633,1 | 64,0 | 1 129,1 | 56,4 |
| Итого | 1 613,9 | 100 | 1 614,9 | 100 | 2 550,8 | 100 | 2 003,0 | 100 |

В прогнозируемом периоде предусматривается рост доли налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения с 36% по оценке 2016 года до 43,6% в 2017 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 64% до 56,4%.

Безвозмездные поступления из областного бюджета запланированы не в полном объеме и будут учтены после принятия нормативных документов Правительством Кировской области о распределении субсидий.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2017 год спрогнозированы в объеме 831,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 34,9 тыс. рублей, или на 4,0%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2016 года планируется за счет увеличения по налогу на имущество физических лиц – на 62,5%, налога на имущество физических лиц - на 3,4%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2015 - 2017 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год  (отчет) | | 2016 год  (перв.план) | | 2016 год  (оценка) | | 2017 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 583,3 | 100 | 847,4 | 100 | 866,6 | 100 | 831,7 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 129,5 | 22,2 | 157,9 | 18,6 | 157,9 | 18,2 | 163,3 | 19,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепрод. | 185,3 | 31,8 | 219,5 | 25,9 | 275,5 | 31,8 | 194,6 | 23,3 |
| Единый сельско- хозяйственный налог | 5,6 | 1,0 | 3,7 | 0,4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на имущество физических лиц | 83,9 | 14,4 | 99,8 | 11,8 | 66,4 | 7,7 | 107,9 | 13,0 |
| Земельный налог | 178,6 | 30,6 | 366,0 | 43,2 | 366,0 | 42,2 | 365,1 | 43,9 |
| Государственная пошлина | 0,4 | 0,07 | 0,5 | 0,06 | 0,8 | 0,09 | 0,8 | 0,1 |

В 2017 году основную долю составят земельный налог (43,9%), доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (23,3%), налог на доходы физических лиц (19,6%). Наблюдается рост доли земельного налога с 42,2% по оценке 2016 года до 43,9%, налога на имущество физических лиц с 7,7% до 13,0%, , налога на доходы физических лиц с 18,2% до 19,6%, при этом снизится доля налога от акцизов с 31,8% до 23,3%.

*Прогноз поступления налоговых доходов*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год  (отчет) | 2015 год  (отчет) | 2016 год  (оценка) | 2017 год  (прогноз) |
| Налог на доходы физических лиц | 129,5 | 129,5 | 157,9 | 163,3 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **80,2** | **100** | **121,9** | **103,4** |
| Акцизы | 178,2 | 185,3 | 275,5 | 194,6 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **0** | **104,0** | **148,7** | **70,6** |
| Налог на имущество физических лиц | 62,7 | 83,9 | 66,4 | 107,9 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **141,2** | **133,8** | **79,1** | **162,5** |
| Земельный налог | 560,4 | 178,6 | 366,0 | 365,1 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **460,1** | **31,9** | **204,9** | **99,8** |

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц - норматив отчисления бюджетам поселений установлен БК РФ - 10% спрогнозирован с ростом на 3,4% к ожидаемой оценке 2016 года.

Рост прогноза поступлений налога на имущество физических лиц в 2017 году составит 62,5% к ожидаемой оценке 2016 года, в связи с применением коэффициента общей инвентаризационной стоимости объекта.

В 2017 году поступление земельного налога прогнозируется с незначительным снижением к ожидаемой оценке 2016 года на 0,2%, в связи с изменением кадастровой оценки земли.

Прогнозируется снижение акцизов по нефтепродуктам в 2017 году на 29,4%.

**Неналоговые доходы**

Объем неналоговых доходов на 2017 год прогнозируется в сумме

42,5 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 8,6 тыс. рублей или на 16,8%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов сохранится на уровне 2,1%.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2015 - 2017 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год  (отчет) | | 2016 год  (перв.план) | | 2016 год  (оценка) | | 2017 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 128,6 | 100 | 42,5 | 100 | 51,1 | 100 | 42,5 | 100 |
| Аренда муниципального имущества (помещений) | 0 | 0 | 27,5 | 64,7 | 27,9 | 54,6 | 27,5 | 64,7 |
| Аренда земельных участков | 30,5 | 23,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных активов | 58,1 | 45,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 40,0 | 31,1 | 15,0 | 35,3 | 23,2 | 45,4 | 15,0 | 35,3 |

Доходы от использования муниципального имущества в 2017 году планируется в объеме 27,5 тыс. рублей с уменьшением (на 0,4 тыс. рублей) к ожидаемой оценке 2016 года.

На 2016 год не планируются доходы продажи муниципального имущества в связи с отсутствием высоколиквидного имущества, подлежащего приватизации.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2017 год спрогнозированы в объеме 1 129,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 504,0 тыс. рублей, или на 30,9%. Снижение безвозмездных поступлений в 2017 году к ожидаемой оценке 2016 года за счет уменьшения дотаций на 30,5 тыс. рублей (на 4,6 %), прочих межбюджетных трансфертов на 164,1 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений на 310,9 тыс. рублей, при увеличении субвенций на 1,6 тыс. рублей (на 2,8%).

**Расходы бюджета поселения**

Согласно представленному проекту при формирование расходной части бюджета поселения применены следующие подходы:

заработная плата работникам органов местного самоуправления предусмотрена без индексации на 11,5 месяцев и 11 месяцев начисления на оплату труда;

расходы на оплату коммунальных услуг заложены в бюджет в полном объеме по тарифам;

расходы по прочим материальным затратам определены по минимальной бюджетной обеспеченности.

Проектом бюджета поселения на 2017 год расходы запланированы в объеме 2 013,0 тыс. рублей, что на 537,8 тыс. рублей, или на 21,1% меньше, чем предусмотрено бюджетом поселения на 2016 год (по состоянию на 01.11.2016), и на 154,2 тыс. рублей (на 8,3%) больше расходов бюджета поселения в 2015 году.

Структура расходов бюджета поселения на 2016-2017 годах представлена в таблице ( тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | 201 6 год, (уточненный план на 01.11..2016) | Уд.вес, % | 2017 год  (прогноз) | Уд.вес,  % | Отклонение |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 550,8** | **100,0%** | **2 013,0** | **100,0%** | **-537,8** |
| Общегосударственные вопросы | 2 014,5 | 79,0% | 1 687,4 | 83,8% | -327,1 |
| **Национальная оборона** | **56,8** | **2,2%** | **58,4** | **2,9%** | **1,6** |
| **Национальная безопасность** | **0** | **0%** | **20,0** | **1,0%** | **20,0** |
| **Национальная экономика,** *в том числе:* | **195,1** | **7,6%** | **194,9** | **9,7%** | **-0,2** |
| *Дорожное хозяйство (дорож. фонды)* | *194,8* | *7,6%* | *194,6* | *9,7%* | *0,2* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **284,4** | **11,1%** | **28,0** | **1,4%** | **-256,4** |
| *Жилищное хозяйство* | *244,5* | *9,6%* | *0* | *0%* | *-244,5* |
| *Благоустройство* | *40,0* | *1,6%* | *28,0* | *1,4%* | *-12,0* |
| **Социальная политика,** *в том числе:* | **0** | **0%** | **24,3** | **1,2%** | **24,3** |
| *Социальное обеспечение населения* | *0* | *0%* | *24,3* | *1,2%* | *24,3* |

В 2017 году по сравнению с 2016 годом основные расходы бюджета поселения предусмотрены по разделу «Общегосударственные вопросы» сумме 1687,4 тыс. рублей. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» бюджета поселения выросла с 79,0% до 83,8%, и наоборот снизилась по разделам:, «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 11,1% до 1,4%. Основную долю составят общегосударственные вопросы – 83,8%, национальная экономика – 9,7%, социальная политика – 1,2%, жилищно-коммунальное хозяйство – 1,4%.

В 2017 году снижаются расходы, направляемые на финансирование мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства (на 90,2%).

Проект бюджета поселения на 2017 год сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2016-2017 годах представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной  программы | 2016 год  (уточненный план на 01.11.2016) | | 2017 год  (прогноз) | | Рост (+) / снижение (-) (2017/2016) | |
| Сумма | Уд.вес, % | Сумма | Уд.вес, % | Сумма | % |
| 1 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства | 284,1 | 11,1 | 28,0 | 1,4 | -256,4 | -90,2 |
| 2 | Развитие транспортной инфраструктуры | 194,8 | 7,6 | 194,6 | 9,7 | -0,2 | -0,1 |
| 3 | Развитие муниципального управления | 1 268,8 | 49,7 | 1 290,5 | 64,1 | 21,7 | 1,7 |
| 4 | Управление муниципальным имуществом | 803,1 | 31,5 | 499,9 | 24,8 | -303,2 | -38,8 |
| **Всего** | | **2 550,8** |  | **2 013,0** | **100** | **-537,8** | **-21,1** |

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию в 2017 году муниципальных программ отмечено следующее.

**Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры»**

В проекте бюджета поселения на 2017 год на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» запланировано 194,6 тыс. рублей. Объемы финансирования в бюджете поселения запланированы с существенным снижением по отношению к объему ассигнований, предусмотренному в муниципальной программе. Снижение составляет 83,1 тыс. рублей, или 29,9%. В сравнении с текущим годом расходы по указанной муниципальной программе в проекте бюджета поселения на 2017 год ниже на 0,1% (на 0,2 тыс. рублей).

**Дорожный фонд поселения**

Использование ассигнований дорожного фонда в 2017 году предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры».

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда на 2017 год, планируются в объеме 194,6 тыс. рублей, или на 80,9 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2016 года.

Прогнозируемые объемы дорожного фонда представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения,  формирующих ассигнования дорожного фонда | 2016 год | | 2017 год |
| План | Факт на  1 октября |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации | 275,5 | 227,5 | 194,6 |
| **ИТОГО:** | **275,5** | **227,5** | **194,6** |

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в сравнении с планом 2016 года приведено в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | 2016 год | | 2017 год |
| План | Факт на  1 октября |
| 1 | Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 194,8 | 156,8 | 194,6 |
|  | **ИТОГО:** | **194,8** | **156,8** | **194,6** |

Расходы на содержание дорог общего пользования местного значения на 2017 год планируются в объеме 194,6 тыс. рублей, что на 24,9 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного объема средств на 2016 год и на 0,2 тыс. рублей (0,1%) ниже объема уточненных плановых назначений 2016 года.

**Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»**

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2017 году запланированы в объеме 499,9 тыс. рублей, что на 462,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденного объема средств на 2016 год и на 303,2 тыс. рублей (на 38,8%) меньше уточненных плановых назначений 2016 года.

Объем расходов в бюджете поселения запланирован на 483,0 тыс. рублей больше объема средств, предусмотренных муниципальной программой.

Проектом бюджета в 2017 году предусмотрены уплата взносов в уставной капитал в сумме 50,0 тыс. рублей, уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в сумме 16,9 тыс. рублей.

Инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципального образования запланированы в объеме 433,0тыс. рублей

**Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»**

В проекте бюджета поселения на 2017 год на реализацию муниципальной программы запланировано 1 290,5 тыс. рублей, что на 12,7 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного объема средств на 2016 год и на 21,7 тыс. рублей (на 1,7%) больше уточненных плановых назначений 2016 года.

Объемы финансирования в бюджете поселения запланированы со снижением по отношению к объему ассигнований, предусмотренному в муниципальной программе. Снижение составляет 12,7 тыс. рублей, или 1,0%.

Основная доля расходов муниципальной программы на 2017 год в сумме 1 162,5 тыс. рублей (90,1%) предусмотрена на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления.

**Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»**

В проекте бюджета поселения на 2017 год на реализацию муниципальной программы запланировано 28,0 тыс. рублей, что на 28,2 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного объема средств на 2016 год и на 256,4 тыс. рублей (на 90,2%) меньше уточненных плановых назначений 2016 года.

Объемы финансирования в бюджете поселения запланированы со снижением по отношению к объему ассигнований, предусмотренному в муниципальной программе. Снижение составляет 10,0 тыс. рублей, или 26,3%.

**Долговая политика**

Дефицит бюджета поселения запланирован в сумме 10,0 тыс. рублей или на 9,8 тыс. рублей (на 49,5%) меньше ожидаемой оценки 2016 года и составит 1,1% от объема налоговых и неналоговых доходов.

Финансирование дефицита бюджета в 2016 году определено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

**Замечания по текстовым статьям проекта бюджета**

По пункту 2 статьи 4:

Пунктом 2 статьи 4 утверждается распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета поселения согласно приложению 7. В приложении 7 расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» завышены на 12,7 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Формирование проекта бюджета поселения на 2017 год осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения от 01.11.2013 № 50 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Опытнопольское сельское поселение». Бюджет поселения сформирован с дефицитом в объеме 10,0 тыс. рублей.

2. Собственные доходы бюджета поселения (налоговых и неналоговых доходов) на 2017 год запланированы со снижением к ожидаемой оценке 2016 года на 4,8%.

3. При общем сокращении расходов бюджета поселения в 2017 году на 21,1%. Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать разделы: общегосударственные вопросы (83,8%), национальная экономика (9,7%), социальная политика (1,4%), жилищно-коммунальное хозяйство (1,4%).

3. Расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» завышены на 12,7 тыс. рублей.

С учетом замечаний и предложений изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия поддерживает принятие решения «О бюджете муниципального образования Опытнопольское сельское поселение на 2017 год».

Информацию об устранении замечаний представить в Контрольно-счетную комиссию Яранского района в течение месяца после получения заключения.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Яранского района Н.А. Гудина