|  |  |
| --- | --- |
| 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**  **Сердежское сельское поселение Яранского района Кировской области на 2018 год».**  г. Яранск 11.12.2017 |  |

Заключение Контрольно-счетной комиссии Яранского района на проект решения Сердежской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Сердежской сельское поселение Яранского района Кировской области на 2018 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сердежское сельское поселение», «Положением 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 Сердежской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Сердежское сельское поселение Яранского района Кировской области на 2018 год» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год**  **(отчет)**  тыс. руб. | **2017 год**  **(перв план)** | **2017 год**  **(оценка)**  тыс. руб. | **2018 год**  **(прогноз)**  тыс. руб. | **2018 г. в % к 2017г**  **(к оценке.)** |
| **Доходы** | 1 528,6 | 1 629,1 | 2 287,3 | 1 749,9 | 76,5 |
| **в том числе налоговые и неналоговые** | 1 223,6 | 1 262,4 | 1 590,8 | 937,5 | 58,9 |
| **Расходы** | 1 711,7 | 1 929,1 | 2 593,8 | 1 759,9 | 67,9 |
| **Дефицит (-), профицит(+)** | -183,1 | -300,0 | -843,9 | -10,0 | 1,2 |

В 2018 году запланировано снижение собственных доходов бюджета поселения (налоговые неналоговые доходы) на 58,9% к ожидаемой оценке 2017 года.

Расходы бюджета поселения уменьшатся на 32,1% к ожидаемой оценке 2017 года. Дефицит бюджета уменьшится на 98,8% к оценке 2017 года.

**Доходы бюджета поселения**

Прогнозируемый общий объем доходовбюджета поселения на 2018 год предусматривается в размере 1 749,9 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2017 года на 7,4% и на 23,5% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2017 года.

Формирование доходов бюджета поселения на 2018 год осуществлялось в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством, методиками формирования доходов и расходов, с учетом внесенных в них изменений.

Структура доходной части бюджета поселении на 2016 - 2018 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год  (отчет) | | 2017 год  (перв.план) | | 2017 год  (оценка) | | 2018 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 223,6 | 80,0 | 1 262,4 | 77,5 | 1 590,8 | 69,5 | 937,5 | 53,6 |
| Безвозмездные поступления | 305,0 | 20,0 | 366,7 | 22,5 | 696,5 | 30,5 | 812,4 | 46,4 |
| Итого | 1 528,6 | 100 | 1 629,1 | 100 | 2 287,3 | 100 | 1 749,9 | 100 |

В прогнозируемом периоде предусматривается снижение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения с 69,5% по оценке 2017 года до 53,6% в 2018 году, при одновременном повышении доли безвозмездных поступлений с 30,5% до 46,4%.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2018 год спрогнозированы в объеме  937,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 653,3 тыс. рублей или на 11,3%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2017 года планируется за счет налога на имущество физических лиц – на 49,3%,акцизов – на 6,7%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2016 - 2018 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год  (отчет) | | 2017 год  (перв.план) | | 2017 год  (оценка) | | 2018 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 1 215,5 | 100 | 1 259,4 | 100 | 1 297,9 | 100 | 934,5 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 165,3 | 13,6 | 268,8 | 21,3 | 188,1 | 14,5 | 181,6 | 19,4 |
| Акцизов на нефтепродукты | 328,4 | 27,0 | 231,1 | 18,4 | 231,1 | 17,8 | 246,5 | 26,4 |
| Единый сельско-хозяйственный налог | 314,6 | 25,9 | 310,9 | 24,7 | 464,3 | 35,8 | 116,1 | 12,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 25,6 | 2,1 | 15,2 | 1,2 | 15,2 | 1,2 | 22,7 | 2,4 |
| Земельный налог | 380,8 | 31,3 | 430,4 | 34,2 | 396,2 | 30,5 | 365,6 | 39,1 |
| Государственная пошлина | 0,8 | 0,06 | 3,0 | 0,2 | 3,0 | 0,2 | 2,0 | 2,1 |

В 2018 году основную долю составят земельный налог (39,1%), доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (26,4%), налог на доходы физических лиц (19,4%), единый сельскохозяйственный налог (12,5%).

Наблюдается рост доли земельного налога с 30,5% по оценке 2017 года до 39,1% в 2018 году, акцизов с 17,8% до 26,4%, налога на доходы физических лиц с 14,5% до 19,4%.

*Прогноз поступления налоговых доходов*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год  (отчет) | 2016 год  (отчет) | 2017 год  (оценка) | 2018 год  (прогноз) |
| Налог на доходы физических лиц | 259,0 | 165,3 | 288,1 | 181,6 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **212,3** | **63,8** | **174,3** | **63,1** |
| Акцизы на нефтепродукты | 217,5 | 328,4 | 231,1 | 246,5 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **102,9** | **151,0** | **70,4** | **106,7** |
| Единый сельскохозяйсвенный налог | 524,2 | 314,6 | 464,3 | 116,1 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **622,6** | **60,0** | **147,6** | **25,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 25,4 | 25,6 | 15,2 | 22,7 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **130,3** | **100,8** | **59,4** | **149,3** |
| Земельный налог | 269,4 | 380,8 | 396,2 | 365,6 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **128,0** | **141,4** | **104,0** | **92,3** |

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц спрогнозирован со снижением на 36,9% к ожидаемой оценке 2017 года, земельного налога на 7,7%, единого сельско-хозяйственного налога на 75,0%.

Рост прогноза поступлений акцизов в 2018 году составит 6,7% к ожидаемой оценке 2017 года.

**Неналоговые доходы**

Объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме

3,0 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 289,9 тыс. рублей или на 99,0%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 0,2%.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2016 - 2018 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 год  (отчет) | | 2017 год  (первон.план) | | 2017 год  (оценка) | | 2018 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 8,1 | 100 | 3,0 | 100 | 292,8 | 100 | 3,0 | 100 |
| Доходы от продажи материальных активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 290,0 | 99,0 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 8,1 | 100 | 3,0 | 100 | 2,9 | 1,0 | 3,0 | 100 |

На 2018 год не планируются доходы от продажи муниципального имущества в связи с отсутствием высоколиквидного имущества, подлежащего приватизации.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2018 год спрогнозированы в объеме 812,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 115,9 тыс. рублей, или на 16,6%. Рост безвозмездных поступлений в 2018 году к ожидаемой оценке 2017 года планируется за счет поступлений субсидий на 450,6 тыс. рублей (на 100%), субвенций на 4,2 тыс. рублей (на 7,2%).

**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 начисления на оплату труда на 11 месяцев;

расходы на оплату электрической энергии определены исходя из потребления электроэнергии и тарифов, установленных Региональной энергетической комиссией;

коммунальные услуги запланированы в полном объеме, с учетом тарифов.

Проектом бюджета поселения на 20187 год расходы бюджета запланированы в сумме 1 759,9 тыс. рублей, что на 833,9 тыс. рублей, или на 32,1% меньше, чем предусмотрено бюджетом поселения на 2017 год (по состоянию на 01.11.2016), и на 48,2 тыс. рублей (на 2,8%) больше расходов бюджета поселения в 2016 году.

Структура расходов бюджетапоселения на 2017-2018 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | 2017 год  (уточненный план на 01.11.2017) | Уд.вес, % | Проект  2018 год | Уд.вес,  % | Отклонение |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 593,8** | **100,0%** | **1 759,9** | **100,0%** | **-833,9** |
| Общегосударственные вопросы | 1 084,0 | 41,8% | 1 098,0 | 62,4% | 14,0 |
| **Национальная оборона** | **58,4** | **2,3%** | **62,6** | **3,6%** | **4,2** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3,5** | **0,1%** | **0** | **0%** | **-3,5** |
| **Национальная экономика,** *в том числе:* | **243,4** | **9,4%** | **277,4** | **15,8%** | **34,0** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *242,6* | *9,4%* | *246,5* | *14,0%* | *3,9* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1 119,4** | **43,2%** | **236,8** | **13,5%** | **-882,6** |
| *Коммунальное хозяйство* | *847,4* | *32,7%* | *100,0* | *5,7%* | *-747,4* |
| *Благоустройство* | *272,0* | *10,5%* | *136,8* | *7,8%* | *-135,2* |
| **Социальная политика,** *в том числе:* | **85,1** | **3,3%** | **85,1** | **4,8%** | **0** |
| *Социальное обеспечение населения* | *85,1* | *3,3%* | *85,1* | *4,8%* | *0* |

В 2018 году по сравнению с 2017 годом основные расходы бюджета поселения предусмотрены по разделу «Общегосударственные вопросы» сумме 1098,0 тыс. рублей или на 14,0 тыс. рублей больше ожидаемой оценки 2017 года. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» бюджета поселения увеличилась с 41,8% до 62,4%, и наоборот снизиластсь доля по разделу: «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 43,2% до 13,5%. Основную долю составят общегосударственные вопросы – 62,4%, жилищно-коммунальное хозяйство – 13,5%, национальная экономика – 15,8%, социальная политика – 4,8%.

Планируется рост расходов в сфере национальной экономики (на 14,0%).

При этом планируется снизить расходы по сравнению с 2017 годом на жилищно-коммунальное хозяйство (на 78,8%).

Проект бюджета поселения на 2018 год сформирован в программной структуре расходов на основе 4 муниципальных программ.

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2017-2018 годах представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной  программы | 2017 год  (уточненный план на 01.11.2017) | | 2018 год  (прогноз) | | Рост (+) / снижение (-) (2018/2017) | |
| Сумма | Уд.вес, % | Сумма | Уд.вес, % | Сумма | % |
| 1 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства | 1 119,4 | 43,2 | 236,8 | 13,5 | -882,6 | -78,8 |
| 2 | Развитие транспортной инфраструктуры | 242,6 | 9,4 | 246,5 | 14,0 | 3,9 | 1,6 |
| 3 | Управление муниципальным имуществом | 23,5 | 0,9 | 118,2 | 6,7 | 94,7 | 403 |
| 4 | Развитие муниципального управления | 1 208,3 | 46,6 | 1 158,4 | 65,8 | -49,9 | -4,1 |
| **Всего** | | **2 593,8** | **100** | **1 759,9** | **100** | **-833,9** | **-32,1** |

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию в 2018 году муниципальных программ отмечено следующее.

**Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры»**

В проекте бюджета поселения на 2018 год на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» запланировано 246,5 тыс. рублей, что на 15,4 тыс. рублей больше первоначально утвержденного объема средств на 2017 год и на 3,9 тыс. рублей (на 1,6%) больше уточненного плана на 2017 год.

**Дорожный фонд поселения**

Использование ассигнований дорожного фонда в 2018 году предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры».

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда на 2018 год, планируются в объеме 246,5 тыс. рублей, или на 15,4 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2017 года.

Прогнозируемые объемы дорожного фонда представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения,  формирующих ассигнования дорожного фонда | 2017 год | | 2018 год |
| План | Факт на  31 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 | 231,1 | 204,6 | 246,5 |
| **ИТОГО:** | **231,1** | **204,6** | **246,5** |

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год в сравнении с планом 2017 года приведено в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | 2017 год | | 2018 год |
| План | Факт на  31 октября |
| 1 | Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 242,6 | 234,9 | 246,5 |
|  | **ИТОГО:** | **242,6** | **234,9** | **246,5** |

Расходы на содержание дорог общего пользования местного значения на 2018 год планируются в объеме 246,5 тыс. рублей, что на 15,4 тыс. рублей больше первоначально утвержденного объема средств на 2017 год и на 3,9 тыс. рублей (1,6%) больше объема уточненных плановых назначений 2017 года.

**Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»**

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2018 году запланированы в объеме 118,2 тыс. рублей, что на 94,7 тыс. рублей (в 4,1 раза) больше уточненных плановых назначений 2017 года.

Проектом бюджета в 2018 году предусмотрены расходы на разработку генерального плана.

**Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»**

В проекте бюджета поселения на 2018 год на реализацию муниципальной программы запланировано 1 158,4 тыс. рублей, что на 60,3 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного объема средств на 2016 год и на 49,9 тыс. рублей (на 4,9%) меньше уточненных плановых назначений 2017 года.

Основная доля расходов муниципальной программы на 2018 год в сумме 1 004,8 тыс. рублей (86,7%) предусмотрена на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления.

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

В проекте бюджета поселения на 2018 год на реализацию муниципальной программы запланировано 236,8 тыс. рублей, что на 174,3 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного объема средств на 2017 год и на 882,6 тыс. рублей (на 78,8%) меньше уточненных плановых назначений 2017 года.

В 2018 году планируются расходы на благоустройство и ремонт памятника в объеме 136,8 тыс. рублей, инвестиционные программы –100,0 тыс. рублей.

**Долговая политика**

Дефицит бюджета поселения запланирован в сумме 10,0 тыс. рублей или ниже ожидаемой оценки на 833,9 тыс. рублей (на 98,8%).

Финансирование дефицита бюджета в 2018 году определено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Формирование проекта бюджета поселения на 2016 год осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения от 11.11.2013 № 44 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сердежское сельское поселение».

2. Планируемый рост собственных доходов бюджета поселения (налоговые и неналоговые доходы) на 2018 год не превысит ожидаемую оценку 2017 года на 41,1%.

3. Налоговые доходы спрогнозированы со снижением к оценке 2017 года на 28,0%, и со снижением на 23,1% к уровню 2016 года: необходимо активизировать работу по расширению налогового потенциала, использовать все резервы по увеличению доходной части бюджета, сокращению задолженности по налоговым платежам.

4. Прогнозируется снижение неналоговых доходов на 99,0% к ожидаемой оценке 2017 года, в целях увеличения неналоговых доходов необходимо активизировать работу по вовлечению в хозяйственный оборот земель и эффективному использованию имущества.

5. При общем сокращении расходов бюджета поселения в 2018 году на 32,1%, вырастут расходы по разделу «национальная экономика» на 34,0 тыс. рублей (на 14,0%), по национальной обороне на 4,2 тыс. рублей (на 7,2%). Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать разделы: общегосударственные вопросы (62,4%), национальная экономика (15,8), жилищно-коммунальное хозяйство (13,5%), социальная политика (4,8%).

6. Контрольно-счетная комиссия предлагает администрации поселения продолжить работу по изысканию дополнительных собственных доходов, снижению задолженности по налогам, обеспечению экономии и повышению эффективности расходов бюджета поселения.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия поддерживает принятие решения «О бюджете муниципального образования Сердежское сельское поселение Яранского района Кировской области на 2018 год».

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Яранского района Н.А. Гудина