****

**Заключение**

на решение Тужинской поселковой Думы

«О проекте бюджета Тужинского городского поселения на 2016 год»

Проект решения Тужинской поселковой Думы «О проекте бюджета Тужинского городского поселения на 2016 год» (далее - Проект) администрацией Тужинского городского поселения направлен на рассмотрение Тужинской поселковой Думе 11.11.2015 года, что соответствует ст. 26 Положения о бюджетном процессе в Тужинском городском поселении, утверждённого решением Тужинской поселковой Думы от 12.12.2007 № 1/6 (далее – Положение).

Бюджет муниципального образования формируется исходя из параметров прогноза социально-экономического развития Тужинского городского поселения.

Проектом предлагается:

Утвердить основные характеристики бюджета Тужинского городского поселения на 2016 год (далее – Бюджет):

доходы – 8 226,4 тыс. рублей;

расходы – 8 539,4 тыс. рублей;

дефицит - 313 тыс. рублей.

**Доходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить доходы Бюджета в размере 8 226,4 тыс. рублей, что на 6 874,8 тыс. рублей, или на 45,5 % меньше уточнённого плана 2015 года.

Собственные доходы Бюджета планируются в размере 6 972,7 тыс. рублей, что на 511 тыс. рублей, или на 7,9 % больше параметров уточнённого плана 2015 года.

Собственные доходы составляют 84,8 % от всех доходов Бюджета.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План 2015 | Структура % % | Прогноз 2016 | Структура % % | 2016 к 2015 | |
| В сумме | В % % |
| Доходы, всего | 15 101,2 | 100 | 8 226,4 | 100 | -6 874,8 | 54,5 |
| Налоговые доходы | 4 896,1 | 32,4 | 5 989,9 | 72,8 | 1 093,8 | 122,3 |
| Неналоговые доходы | 1 565,6 | 10,4 | 982,8 | 12 | -582,8 | 62,8 |
| Безвозм. пост. | 8,639,5 | 57,2 | 1 253,7 | 15,2 | -7 385,8 | 14,5 |

**Налоговые доходы Бюджета** **планируются в объёме 5 989,9 тыс. рублей** и увеличатся по сравнению с уточнённым планом 2015 года на 1 093,8 тыс. рублей, или на 22,3 %. Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах Бюджета составит 85,9 %.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План 2015 | Структура % % | Прогноз 2016 | Структура % % | 2016 к 2015 | |
| В сумме | В % % |
| Налоговые доходы | 4 896,1 | 100 | 5 989,9 | 100 | 1 093,8 | 122,3 |
| НДФЛ | 2 941,7 | 60,1 | 3 320,8 | 55,4 | 379,1 | 112,9 |
| Акцизы | 709,4 | 14,5 | 1 129,5 | 18,9 | 420,1 | 159,2 |
| Земельный налог | 697,5 | 14,2 | 984,7 | 16,4 | 287,2 | 141,2 |
| Налог им. физ. лиц | 511,6 | 10,4 | 531,9 | 8,9 | 20,3 | 104 |
| Единый сельхозналог | 35,9 | 0,8 | 23 | 0,4 | -12,9 | 64,1 |

Основные источники налоговых поступлений в 2016 году:

налог на доходы физических лиц – 3 320,8 тыс. рублей, или 55,4 % от всех налоговых доходов;

акцизы – 1 129,5 тыс. рублей, или 18,9 %;

земельный налог – 984,7 тыс. рублей, или 16,4 %;

налог на имущество физических лиц – 531,9 тыс. рублей, или 8,9 %;

единый сельскохозяйственный налог – 23 тыс. рублей, или 0,4 %.

Рост плановых сумм по налогу на доходы физических лиц, земельному налогу, акцизам объясняется увеличением налогооблагаемой базы, изменением кадастровой стоимости земельных участков, увеличением ставок акцизов по нефтепродуктам в рамках проводимого Правительством Российской Федерации «налогового маневра» по нефтегазовым доходам.

**Неналоговые доходы Бюджета планируются в объёме 982,8 тыс. рублей,** что ниже уточнённого плана текущего года на 582,8 тыс. рублей, или на 37,2 %. Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов Бюджета составит 14,1 %.

Снижение неналоговых поступлений по сравнению с уточнённым планом текущего года прогнозируется по следующим доходным источникам:

по доходам от найма муниципального жилищного фонда на 12 тыс. рублей, в связи с приватизацией муниципальных квартир;

по доходам от продажи земельных участков на 98,8 тыс. рублей, в связи со снижением количества продаваемых в собственность земельных участков;

возмещение расходов на создание условий для обеспечения жителей Тужинского городского поселения услугами торговли на 10,0 тыс. рублей, в связи с тем, что многие предприниматели открывают стационарные торговые точки и уходят с ярмарки;

по доходам от сдачи в аренду имущества на 7,9 тыс. рублей;

штрафы, санкции, возмещение ущерба на 10 тыс. рублей.

Не планируется продажа муниципального имущества (план 2015 года – 251,1 тыс. рублей).

Доходы от самообложения не планируются в связи с тем, что в текущем году не проводился референдум по введению самообложения граждан (план 2015 года – 200 тыс. рублей).

Рост поступлений планируется по арендной плате за землю на 7 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План 2015 | Прогноз 2016 | 2016 к 2015 | |
| В сумме | В % % |
| Неналоговые доходы, всего | 1565,6 | 982,8 | -582,8 | 62,8 |
| Аренда земли | 503 | 510 | 7 | 101,4 |
| Аренда имущества | 58,2 | 50,3 | -7,9 | 86,4 |
| Доходы от продажи земли | 141,3 | 42,5 | -98,8 | 30,1 |
| Плата за наем жилья | 212 | 200 | -12 | 94,3 |
| Прочие неналоговые пост. | 180 | 170 | -10 | 94,4 |
| Штрафы | 20 | 10 | -10 | 50 |
| Самообложение | 200 | 0 | -200 | 0 |
| Реализация имущества | 251,1 | 0 | -251,1 | 0 |

**Безвозмездные поступления** предусмотрены в сумме 1 253,7 тыс. рублей, что составляет 15,2 % от всех доходов Бюджета. По сравнению с уточнённым планом текущего года, безвозмездные поступления в Бюджете уменьшатся на 7 385,8тыс. рублей, или на 85,5 %.

Значительное снижение плановых сумм безвозмездных поступлений объясняется отсутствием в Бюджете субсидий на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры и объектов ЖКХ.

**Расходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить расходы Бюджета в размере 8 539,4 тыс. рублей, что на 7 082,8 тыс. рублей, или на 45,3 % ниже уточнённого плана 2015 года.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План 2015 | Прогноз 2016 | 2016 к 2015 | |
| В сумме | В % % |
| Всего расходов | 15 622,2 | 8 539,4 | -7 082,8 | 54,7 |
| Общегосударственные вопросы | 3 732,8 | 3 756 | 23,2 | 100,6 |
| Национальная оборона | 124,5 | 140,8 | 16,3 | 113,1 |
| Национальная безопасность | 10 | 555,8 | 545,8 | в 55,6раз |
| Национальная экономика | 1 287,6 | 1 429,4 | 141,8 | 111 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 10 282,3 | 2 369,1 | -7 913,2 | 23 |
| Социальная политика | 185 | 288,3 | 103,3 | 155,8 |

Расходы Бюджета выше уточнённого плана текущего года планируются по разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 545,8 тыс. рублей, или в 55,6раз. Значительный рост расходов по разделу объясняется планами создания муниципальной пожарной дружины из 6 человек в с. Караванное;

«Национальная экономика» на 141,8 тыс. рублей, или на 11 %;

«Социальная политика» на 103,3 тыс. рублей, или на 55,8 %;

«Общегосударственные вопросы» на 23,2 тыс. рублей, или на 0,6 %;

«Национальная оборона» на 16,3 тыс. рублей, или на 13,1 %.

Ниже уточнённого плана 2015 года планируются расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7 913,2 тыс. рублей, или на 77 %.

Снижение расходов на ЖКХ в Бюджете к текущему году объясняется отсутствием в Бюджете расходов за счёт субсидий на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры и объектов ЖКХ.

**Дефицит Бюджета.**

Предлагается утвердить дефицит Бюджета в сумме 313 тыс. рублей. Предлагаемый размер дефицита Бюджета не превышает 10 % общего годового объёма доходов Бюджета, без учёта безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проектом определён один источник финансирования дефицита Бюджета согласно ст.96 БК РФ - изменение остатков средств на счетах по учёту средств Бюджета по состоянию на 01.01.2016 года.

**Анализ муниципального долга**

Проектом предлагается муниципальные заимствования Тужинского городского поселения в 2016 году не осуществлять. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 года прогнозируется равный нулю, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям равный нулю.

**Муниципальные программы**

Бюджет поселения является программным. Проектом предлагается финансирование 8 муниципальных программ на общую сумму 7 984,4 тыс. рублей. Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы по содержанию главы муниципального образования, расходы на проведение выборов.

**Анализ работы участников бюджетного процесса по формированию Проекта, а также применение ими нормативной правовой базы.**

Работа участников бюджетного процесса по формированию Проекта проводилась в соответствии с постановлением администрации Тужинского городского поселения от 03.06.2015 № 90 «О разработке проекта бюджета городского поселения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

Названия приложений № 5, № 6, № 8 не соответствуют решению.

Нарушена нумерация пунктов решения. Необходимо внесение изменений в Проект.

**Выводы**

Проект соответствует нормам бюджетного законодательства.

**Предложения**

1.Устранить отмеченные проверкой нарушения.

2.Принять решение о Бюджете.

О выполнении предложений сообщить в Контрольно-счётную комиссию к **26.12.2015 г.**

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

Тужинского муниципального района А.С. Таймаров

26.11.2015г.