****

**Заключение**

на проект решения Пачинской сельской Думы

«О бюджете муниципального образования Пачинское сельское поселение на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Проект решения Пачинской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Пачинское сельское поселение на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Проект) администрацией Пачинского сельского поселения направлен на рассмотрение Пачинской сельской Думе 10.11.2016 года, что соответствует статье 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пачинское сельское поселение, утверждённого решением Пачинской сельской Думы от 16.12.2008 № 13/48 (далее – Положение).

Бюджет муниципального образования на 2017 год (далее – Бюджет) и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован исходя из параметров прогноза социально-экономического развития Пачинского сельского поселения.

Проектом предлагается утвердить основные характеристики Бюджета:

доходы – 2 947,1тыс. рублей;

расходы – 2 950,1тыс. рублей;

дефицит – 3 тыс. рублей.

**Доходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить доходы Бюджета в размере 2 947,1 тыс. рублей, что на 652,9 тыс. рублей, или на 18,1 % меньше уточнённого плана 2016 года, за счёт планирования безвозмездных поступлений в меньшем на 716,1 тыс. рублей объёме.

Собственные доходы Бюджета без учета безвозмездных поступлений планируются в размере 817,2 тыс. рублей, что на 63,2 тыс. рублей, или на 8,4% больше уточнённого плана текущего года. Собственные доходы составляют 27,7 % от общей суммы доходов Бюджета.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год оценка | Проект | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы (всего) | 3600 | 2947,1 | 2801,7 | 2818,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Собственные | 754 | 817,2 | 793 | 810 |
| Безвозмездные поступления | 2846 | 2129,9 | 2008,7 | 2008,7 |
| Соотношение доходов % к предыдущему году (всего), в том числе: | X | 81,9 | 95,1 | 100,6 |
| Собственные | X | 108,4 | 97 | 102,1 |
| Безвозмездные поступления | X | 74,8 | 94,3 | 100 |
| Доля в общем объёме доходов % |  |  |  |  |
| Собственные | 20,9 | 27,7 | 28,3 | 28,7 |
| Безвозмездные поступления | 79,1 | 72,3 | 71,7 | 71,3 |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы Бюджета планируются в объёме 657,2 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с уточнённым планом 2016 года на 73,2 тыс. рублей, или на 12,5 %.

Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 80,4 %.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | Структура % | 2017 к 2016+-(сумма) | 2017 к 2016 + -(%) | 2018 | 2019 |
| Налоговые доходы (всего) | 584 | 657,2 | 100 | 73,2 | 12,5 | 673 | 690 |
| НДФЛ | 101,4 | 112,4 | 17,1 | 11 | 10,8 | 113,5 | 115,2 |
| Акцизы | 289,6 | 366,4 | 55,8 | 76,8 | 26,5 | 381 | 396,2 |
| Налог на им. физ. лиц. | 10,3 |  |  | -10,3 | -100 |  |  |
| Земельный налог | 179,4 | 176,4 | 26,8 | -3 | -1,7 | 176,4 | 176,4 |
| Государственная пошлина | 3,3 | 2 | 0,3 | -1,3 | -39,4 | 2,1 | 2,2 |

Основные источники налоговых поступлений в 2017 году:

акцизы – 366,4 тыс. рублей, или 55,8 %;

земельный налог – 176,4 тыс. рублей, или 26,8 %;

налог на доходы физических лиц – 112,4 тыс. рублей, или 17,1 %.

В связи с изменением налогооблагаемой базы в переходный период, в 2017 году не планируются поступления налога на имущество физических лиц.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы Бюджета планируются в объёме 160 тыс. рублей, что меньше уточнённого плана текущего года на 10 тыс. рублей, или на 5,9%.

Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 19,6 %.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | 2017 струк  тура% | 2017 к 2016+-сумма | 2017к 2016 +-% | 2018 прог-ноз | 2019 прог-ноз |
| Неналоговые доходы, всего, в том числе: | 170 | 160 | 100 | -10 | -5,9 | 120 | 120 |
| Прочие поступления от использования имущества (плата за воду, кв. плата) | 170 | 120 | 75 | -50 | -29,4 | 120 | 120 |
| Самообложение | 0 | 40 | 25 | 40 |  |  |  |

Основной источник неналоговых доходов – поступления от использования муниципального имущества (плата за воду, квартирная плата) 160 тыс. рублей.

**В нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип полноты отражения доходов, расходов и источников** **финансирования дефицитов бюджетов)** в проекте Бюджета неполностью отражены доходы от использования муниципального имущества **(занижение плановой суммы на 67,8 тыс. рублей).**

(Расчёт Пачинского сельского поселения по поступлению данного вида доходов в Бюджет прилагается).

В 2016 году проведён референдум по самообложению и планируются поступления средств самообложения граждан в Бюджет в сумме 40 тыс. рублей.

Прогноз поступления самообложения рассчитан исходя из количества совершеннолетних жителей, постоянно проживающих на территории поселения.

В 2016 году средства самообложения не собирались.

**Безвозмездные поступления**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | 2018 прогноз | 2019 прогноз |
| Безвозмездные поступления, всего  в том числе: | 2846 | 2129,9 | 2008,7 | 2008,7 |
| Дотации | 2016,1 | 1950,3 | 1950,3 | 1950,3 |
| Субсидии | 675,5 | 121,2 | 0 | 0 |
| Субвенции | 56,8 | 58,4 | 58,4 | 58,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 60,1 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 37,5 | 0 | 0 | 0 |

Планирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии:

-с прогнозом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

-с прогнозом решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2 129,9 тыс. рублей, что составляет 72,3 % от общей суммы доходов Бюджета. По сравнению с уточнённым планом текущего года безвозмездные поступления уменьшатся на 716,1 тыс. рублей, или на 25,2 %.

Снижение безвозмездных поступлений к уровню текущего года объясняется отсутствием утверждённых к финансированию из областного бюджета на 2017 год субсидий на развитие общественной инфраструктуры муниципальных образований Кировской области.

**Расходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить расходы Бюджета в размере 2 950,1 тыс. рублей, что на 1 045 тыс. рублей, или на 26,2 % ниже уточнённого плана 2016 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | 2016 оценка | 2017 проект | 2017 к 2016 +-сумма | 2017 к 2016 +-% | 2018 | 2019 |
| Всего расходов | 00 | 3995,1 | 2950,1 | -1045 | -26,2 | 2804,7 | 2821,7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1500 | 1504,6 | 4,6 | 0,3 | 1495,8 | 1497,6 |
| Национальная оборона | 02 | 56,8 | 58,4 | 1,6 | 2,8 | 58,4 | 58,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 642 | 628 | -14 | -2,2 | 628 | 628 |
| Национальная экономика | 04 | 503,7 | 366,4 | -137,3 | -27,3 | 381 | 396,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1205,6 | 316,2 | -889,4 | -73,8 | 165 | 165 |
| Социальная политика | 10 | 87 | 76,5 | -10,5 | -12,1 | 76,5 | 76,5 |

Ниже уточнённого плана текущего года планируются расходы по следующим разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 14 тыс. рублей, или на 2,2 %;

«Национальная экономика» на 137,3 тыс. рублей, или на 27,3 %;

«Социальная политика» на 10,5 тыс. рублей, или на 12,1 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 889,4 тыс. рублей, или на 73,8%.

Значительное снижение плановых сумм расходов по этому разделу объясняется отсутствием утверждённых к финансированию из областного бюджета в 2017 году программ поддержки местных инициатив.

Выше уточнённого плана 2016 года планируются расходы по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 4,6 тыс. рублей, или на 3,1 %;

«Национальная оборона» на 1,6 тыс. рублей, или на 2,8 %.

**В нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип полноты отражения доходов, расходов и источников** **финансирования дефицитов бюджетов)** в проекте Бюджета вследствие неполного отражения доходов от использования муниципального имущества, **плановая сумма расходов занижена на 67,8 тыс. рублей.**

**Муниципальные программы**

Бюджет является программным. Проектом предполагается финансирование 4 муниципальных программ на общую сумму 3 148,6 тыс. рублей.

Вне муниципальных программ предусмотрены расходы на главу муниципального образования, проведение выборов депутатов сельской Думы.

В соответствии с п. 2.11. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Пачинского сельского поселения, утверждённого постановлением администрации Пачинского сельского поселения № 69 от 08.05.2015 года, все муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объёмами бюджетных ассигнований, предусмотренными решением Пачинской сельской Думы о Бюджете на реализацию соответствующих муниципальных программ, в срок до **01.02.2017.**

**Дефицит Бюджета.**

Предлагается утвердить дефицит Бюджета в сумме 3 тыс. рублей.

Размер дефицита Бюджета соответствует ст.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 сельского поселения на 01.01.2017 года.

**Муниципальный долг**

Проектом предлагается муниципальные заимствования в 2017 году не осуществлять. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 года прогнозируется равный нулю, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям - равный нулю.

**Анализ работы участников бюджетного процесса по формированию проекта Бюджета, применение ими нормативной правовой базы.**

Работа участников бюджетного процесса по формированию проекта Бюджета проводилась в соответствии с постановлением администрации Пачинского сельского поселения от 29.06.2016 № 38 А «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Пачинское сельское поселение на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Постановление принято своевременно, в соответствии со статьёй 20 Положения.

В Проект необходимо внесение изменений и уточнение формулировок.

**Выводы**

Проект не соответствует нормам бюджетного законодательства (занижение доходов на 67,8 тыс. рублей, занижение расходов на 67,8 тыс. рублей).

**Предложения**

1.Проект привести в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации (увеличить доходы на 67,8 тыс. рублей, увеличить расходы на 67,8 тыс. рублей).

2.Проект (с учётом изменений и уточнением формулировок) принять**.**

3.О выполнении предложений представить информацию в Контрольно-счётную комиссию в срок до **30.12.2016 года.**

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

Тужинского муниципального района А.С. Таймаров

29.11.2016 г.