Приложение к письму

Контрольно-счетной палаты

Батецкого муниципального района

от 22.12.2016 № 26

**Заключение**

**На проект Совета депутатов Батецкого сельского поселения « О бюджете Батецкого сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района на проект решения « О бюджете Батецкого сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» ( далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета Депутатов Батецкого о сельского поселения от 11.09.2014 № 317-СД «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Батецком сельском поселении», решением Совета депутатов Батецкого сельского поселения от 28.09.2016 № 93-СД « О приостановлении действия раздела 8.2 Положения о бюджетном процессе в Батецком сельском поселении, решением Думы Батецкого муниципального района от 16.11.2011 № 80-РД « О Положении о Контрольно-счетной плате Батецкого муниципального района».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района ( далее – Контрольно-счетная палата) основывалась на соответствии проекта решения Совета депутатов Батецкого сельского поселения « О бюджете Батецкого сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» ( далее проект решения, проект бюджета) проекту бюджета муниципального района, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Батецкого поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, Прогнозу социально-экономического развития Батецкого сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, оценке ожидаемого исполнения бюджета Батецкого сельского поселения за 2016 год.

Также при сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета поселения на 2017 год с соответствующими показателями бюджета сельского поселения на 2016 год использовались данные уточненного бюджета на 2016 год.

**Общие положения**

Проект поступил в Контрольно- счетную палату 8 декабря 2016 года.

Перечень и содержание документов и материалов , представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации ( далее –Кодекс).

Прогнозные показатели социально-экономического развития, направленные на повышение уровня жизни населения отражены в Прогнозе социально-экономического развития Батецкого сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные параметры социально-экономического развития отражены в Прогнозе по разделам:

-демографическая ситуация характеризуется прогнозной стабильностью численности населения, коэффициент естественного прироста населения имеет стабильную динамику;

-объемы отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг имеют тенденцию к росту;

-сельское хозяйство представлено двумя сельскохозяйственными предприятиями и 5 крестьянско-фермерскими хозяйствами.

- в число малых и средних предприятий входит 12 предприятий разных форм собственности;

-численность детей в дошкольных и общеобразовательных учреждениях района остается стабильной без отрицательной динамики;

- предусмотрено сохранение действующей сети социальной сферы;

- в разделе «Дорожное хозяйство» отражена общая протяженность дорог на территории поселения- 56,9 км.

**Основные характеристики бюджета**

Проект бюджета по основным характеристикам выглядит следующим образом :

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный бюджет 2016 г. (на 01.11.2016) | Проект бюджета | | | Темпы роста, % 2017 к 2016 |
| 2017 | 2018 | 2019 |
| **Доходы** | 7518,5 | 9256,4 | 8094,1 | 8094,1 | 123,1 |
| **Расходы** | 9052,9 | 9256,4 | 8094,1 | 8094,1 | 102,2 |
| **Дефицит** | -1534,3 | - | - | - | - |

Доходы бюджета поселения на 2017 год прогнозируются в объёме 9256,4 тыс.рублей и по сравнению с 2016 годом вырастут на 23,1 процента.

Расходы бюджета поселения на 2017 год прогнозируются в объёме 9256,4 тыс.рублей и вырастут по отношению к 2016 году на 2,2 процента.

В 2017 году бюджет поселения будет бездефицитным.

В течение планового периода предполагается снижение объемов доходной и расходной частей бюджета поселения по сравнению с проектным 2017 годом на 12,6 процента. В 2018-2019 годах подходы к формированию бюджета поселения будут уточнены с учетом прогноза социально-экономического развития территории поселения.

**Доходы бюджета поселения**

Прогноз поступлений доходов сформирован с учетом изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2017 года и регулирующие отношения в области налогов и сборов и бюджетного законодательства и с учетом нормативов отчислений в бюджет поселения.

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Уточненный план 2016 года | Проект бюджета на 2017 год | % к 2016 году |
| **Налоговые доходы** | 5520,7 | 5628,2 | 101,9 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2334,6 | 2579,0 | 110,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 565,7 | 570,1 | 100,8 |
| Единый сельскохоз.налог | 17,7 | 21,0 | 118,6 |
| Налог на имущество физич.лиц | 153,4 | 185,1 | 120,7 |
| Земельный налог | 2449,3 | 2273,0 | 92,8 |
| **Неналоговые доходы** | 9,0 | 0 |  |
| **Всего доходов** | 5529,7 | 5628,2 | 101,8 |

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2017 год прогнозируются в сумме 5628,2 тыс.рублей, или сростом на 1,8 процента к уточненному плану по бюджету 2016 года. Поступления налога на доходы с физических лиц составит 570,1 тыс.рублей или 100,8 процента от поступлений в 2016 году. Поступления от акцизов по подакцизным товарам составит 2579,0тыс.рублей , что составит 110,5 процента от плана на 2016 год. Поступления по земельному налогу снизятся на 7,2 процента. Налогов на имущество физических лиц планируется в объеме 185,1 тыс.рублей. В структуре доходов удельный вес собственных налоговых и неналоговых снизится с 73,5процентов в 2016 году до 60,8 в 2017 году.

Поступления доходов в плановом периоде 2018 -2019 годов выглядят следующим образом.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | 2018 год | В % к предыдущ.году | 2019 год | В % к предыдущ году |
| **Налоговые доходы** | **5787,8** | **102,8** | **5900,5** | 101,9 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2579,0 | 100 | 2579,0 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 629,3 | 110,3 | 641,2 | 101,9 |
| Единый сельхоз.налог | 21,0 | 100 | 21,0 | 100 |
| Налог на имущество физич.лиц | 274,5 | 148,3 | 367,3 | 133,8 |
| Земельный налог | 2284,0 | 100,5 | 2292,0 | 100,4 |
| **Неналоговые доходы** | **-** |  | **-** |  |
| **Всего доходов** | **5787,8** | **102,8** | **5900,5** | **101,9** |

Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения определен в приложении 4 к проекту решения.

Основным главным администратором неналоговых доходов бюджета является Администрация Батецкого муниципального района.

Поступления **безвозмездных доходов** в 2017 году планируются в сумме 3628,2 тыс.рублей или с ростом к уточненному бюджету 2016 года на 82,4процентов, в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1702,2 тыс.рублей;

субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования –1926,0 тыс.рублей.

В плановый период 2018 и 2019 годов безвозмездных поступлений планируется:

( тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год | 2019 год |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения | 1344,3 | 1231,6 |
| Субсидия на осуществление дорожной деятельности | 962,2 | 962,2 |
| **итого** | 2306,3 | 2193,6 |

**Расходы бюджета поселения**

В соответствии с п.1 Основных направлений бюджетной политики в Батецком сельском поселении на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов бюджетная политика сельского поселения в части расходов бюджета будет направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижения и скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

Для достижения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы в сельском поселении при формировании проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов необходимо исходить из необходимости принятия бездефицитного бюджета, стабилизации объема муниципального долга сельского поселения и поэтапного снижения долговой нагрузки.

В пояснительной записке к проекту бюджета предусмотрены следующие подходы к формированию расходов бюджета поселения:

концентрация ресурсов на наиболее значимых мероприятиях и объектах;

расходы по оплате коммунальных услуг определены исходя из прогнозируемых объёмов потребления топливно-энергетических ресурсов, тарифов, действующих с 01.07.2016 года и предполагаемого среднегодового роста расходов в 2017 году.

расходы на первичные меры пожарной безопасности предусмотрены из расчета 22 рубля на одного жителя, расходы по благоустройству- из расчета 481 рубль на 1 жителя в год ;

расходы на материальные затраты для организации работ по благоустройству территории сохранены на уровне 2016 года;

расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены согласно графику погашения бюджетного кредита и процентов за пользование бюджетным кредитом.

Средства резервного фонда определены с соблюдением требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета поселения на 2017 год по разделам классификации расходов приведена в таблице :

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Уточненный бюджет 2016 года | Проект бюджета | Отклонения от предыдущ периода |
| **Общегосударственные вопросы**  Отклонение от предыдущего года | **0100** | **52,8** | **19,0** | **-33,8** | |
| **Условно утвержденные расходы** |  | **х** |  | **х** | |
| **Национальная оборона**  Отклонение от предыдущего года | **0200** |  |  | - | |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  Отклонение от предыдущего года | **0300** | **64,4** | **64,7** | +0,3 | |
| **Национальная экономика**  Отклонение от предыдущего года | **0400** | **5321,9** | **4505,0** | **-816,9** | |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  Отклонение от предыдущего года | **0500** | **3590,7** | **4649,7** | +1059,0 | |
| **Образование**  Отклонение от предыдущего года | **0700** |  |  |  | |
| **Культура и кинематография**  Отклонение от предыдущего года | **0800** | **19,0** | **14,0** | -5,0 | |
| **Обслуживание муницип. долга**  Отклонение от предыдущего года |  | **4,0** | **4,0** | **-** | |
| **Социальная политика** | **1300** |  |  |  | |
| **Всего расходов**  Отклонение от предыдущего года |  | **9052,9** | **9256,4** | +203,5 | |
|  |  |  |  |  | |

Расходы бюджета поселения в 2017 году спланированы с увеличением на 203,5тыс.рублей к уровню 2016 года.

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Общегосударственные расходы»** в проекте бюджета на 2017 год спланированы в сумме 19 тыс. рублей. Для создания резервного фонда бюджета поселения предусмотрено 2,0 тыс.рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса.

**Раздел 03 « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на 2017год запланированы в сумме 64,7 тыс.рублей, и находятся на уровне 2016 года. Доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов составит 0,7 процента. Расходы по данному разделу предполагают осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер противопожарной безопасности в границах поселения.

**Раздел 04 « Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная экономика»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 4505,0 тыс.рублей, что составляет 84,7 процента к уточненному бюджету 2016 года. Доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов бюджета –48,7процента.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» на 2017 год предусмотрены расходы по подразделу «Дорожное хозяйство(дорожные фонды)» на финансирование муниципальной программы «Осуществление дорожной деятельности».

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2017 год запланированы в сумме 4649,7 тыс. рублей, что составляет 129,5 процента к уточненному бюджету 2016 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения на 2016 год составит 50,2процента.

В структуре раздела на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы :

По разделу «Благоустройство» в сумме 1410,4 тыс.рублей, на уличное освещение -2386,3 тыс.рублей; на возмещение расходов от убытков бани – 853,0 тыс.рублей.

Расходов по **разделам «Образование», «Физическая культура и спорт» и «Социальная политика»** в проекте бюджета поселения на 2016 год не предполагается.

Расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга «** составят в 2017 году 4,0 тыс.рублей.

Публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения, в 2017 году не предусмотрено.

Предоставление муниципальных гарантий в 2017-2019 годах Батецким сельским поселением не планируется.

На 2018 и 2019 год объем условно утвержденных расходов принят с соблюдением требований статьи 184.1 БК Российской Федерации.

**Заключительные положения**

Результаты экспертно- аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующий вывод: проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сбалансирован.

По форме и содержанию проект решения о бюджете в основном соответствует положениям Бюджетного кодекса.

Контрольно-счетная палата полагает, что проект решения Совета депутатов Батецкого сельского поселения «О бюджете Батецкого сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов может быть рассмотрен и принят.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова**