****

**Заключение**

на проект решения Грековской сельской Думы

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

Проект решения Грековской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Грековское сельское поселение на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Проект) администрацией Грековского сельского поселения направлен на рассмотрение Грековской сельской Думе 10.11.2016 года, что соответствует статье 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Грековское сельское поселение, утверждённого решением Грековской сельской Думы от 15.12.2008 № 14/45 (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 Грековского сельского поселения.

Проектом предлагается утвердить основные характеристики Бюджета:

доходы – 2 604,5 тыс. рублей;

расходы – 2 634,5тыс. рублей;

дефицит – 30 тыс. рублей.

**Доходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить доходы Бюджета в размере 2 604,5 тыс. рублей, что на 144,2 тыс. рублей, или на 5,2 % меньше уточнённого плана 2016 года, за счёт планирования безвозмездных поступлений в меньшем на 307,3 тыс. рублей объёме.

Собственные доходы Бюджета без учета безвозмездных поступлений планируются в размере 961,5 тыс. рублей, что на 163,1 тыс. рублей, или на 20,4 % больше уточнённого плана текущего года. Собственные доходы составляют 36,9 % от общей суммы доходов Бюджета.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | 2016год (оценка) | Проект |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы (всего) | 2100,2 | 2434,4 | 2748,7 | 2604,5 | 2232,6 | 2258,1 |
|  в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Собственные | 844,3 | 929 | 798,4 | 961,5 | 970,3 | 995,8 |
| Безвозмездные поступления | 1255,9 | 1505,4 | 1950,3 | 1643 | 1262,3 | 1262,3 |
| Соотношение доходов (%) к предыдущему году (всего), в том числе: | X | 115,9 | 112,9 | 94,8 | 85,7 | 101,1 |
| Собственные | X | 110 | 85,9 | 120,4 | 100,9 | 102,6 |
| Безвозмездные поступления | X | 119,9 | 129,6 | 84,2 | 76,8 | 100 |
| Доля в общем объёме доходов % |  |  |  |  |  |  |
| Собственные | 40,2 | 38,2 | 29 | 36,9 | 43,5 | 44,1 |
| Безвозмездные поступления | 59,8 | 61,8 | 71 | 63,1 | 56,5 | 55,9 |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы Бюджета планируются в объёме 426,7 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с уточнённым планом 2016 года на 60,7 тыс. рублей, или на 16,6 %.

Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 44,4 %.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | Структура %  | 2017 к 2016+-(сумма)  | 2017 к 2016 + -(%) | 2018 | 2019 |
| Налоговые доходы (всего) | 366 | 426,7 | 100 | 60,7 | 16,6 | 433,5 | 441,6 |
| НДФЛ | 142,1 | 174,4 | 40,9 | 32,3 | 22,7 | 175,4 | 177,5 |
| Акцизы | 114,4 | 144,6 | 33,9 | 30,2 | 26,4 | 150,4 | 156,4 |
| Налог на им. физ. лиц. | 5,1 | 5,1 | 1,2 | 0 | 0 | 5,1 | 5,1 |
| Земельный налог | 103,2 | 102,1 | 23,9 | -1,1 | -1,1 | 102,1 | 102,1 |
| Государственная пошлина | 1,2 | 0,5 | 0,1 | -0,7 | -58,3 | 0,5 | 0,5 |

Основные источники налоговых поступлений в 2017 году:

налог на доходы физических лиц – 174,4 тыс. рублей, или 40,9 % от общего объёма налоговых доходов;

акцизы – 144,6 тыс. рублей, или 33,9 %;

земельный налог – 102,1 тыс. рублей, или 23,9 %.

Увеличение плана поступлений налога на доходы физических лиц объясняется увеличением налогооблагаемой базы.

По доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты применены коэффициенты индексации ставок на очередной финансовый год.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы Бюджета планируются в объёме 534,8 тыс. рублей, что больше уточнённого плана текущего года на 102,4 тыс. рублей, или на 23,7 %.

Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 55,6 %.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | структура% | 2017 к 2016+-сумма | 2017к 2016 % +- | 2018 прог-ноз | 2019 прог-ноз |
| Неналоговые доходы, всего, в том числе: | 432,4 | 534,8 | 100 | 102,4 | 23,7 | 536,8 | 554,2 |
| Аренда имущества | 42,4 | 50,8 | 9,5 | 8,4 | 19,8 | 54,8 | 59,2 |
| Прочие поступления от использования имущества (плата за воду, кв. плата) | 390 | 461 | 86,2 | 71 | 18,2 | 482 | 495 |
| Самообложение | 0 | 23 | 4,3 | 23 |  | 0 | 0 |

Основной источник неналоговых доходов – прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за воду, квартирная плата) 461 тыс. рублей.

В трёхлетнем периоде поступление дохода в бюджет поселения прогнозируется с ежегодным повышением и к 2019 году его объём составит 495 тыс. рублей, что выше прогноза 2017 года на 7,4 %.

Рост неналоговых доходов по сравнению с уточнённым планом текущего года прогнозируется потому, что в 2016 году проведён референдум по самообложению и планируются поступления средств самообложения граждан в сумме 23 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 | 1950,3 | 1643 | 1262,3 | 1262,3 |
|  том числе: |  |  |  |  |
| Дотации | 1119,3 | 1203,9 | 1203,9 | 1203,9 |
| Субсидии | 670,2 | 380,7 | 0 | 0 |
| Субвенции | 56,8 | 58,4 | 58,4 | 58,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 40 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 19 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 45 | 0 | 0 | 0 |

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1 643 тыс. рублей, что составляет 63,1 % от общей суммы доходов Бюджета. По сравнению с уточнённым планом текущего года безвозмездные поступления уменьшатся на 307,3 тыс. рублей, или на 15,8 %.

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**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | 2016 оценка | 2017 сумма | 2017 к 2016 +-сумма | 2017 к 2016 +-% | 2018 | 2019 |
| Всего расходов | 00 | 3115,6 | 2634,5 | -481,1 | -15,4 | 2262,6 | 2288,1 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 938,1 | 970,3 | 32,2 | 3,4 | 952,3 | 960,3 |
| Национальная оборона | 02 | 56,8 | 58,4 | 1,6 | 2,8 | 58,4 | 58,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 25 | 24,5 | -0,5 | -2 | 24,5 | 24,5 |
| Национальная экономика | 04 | 210,8 | 144,6 | -66,2 | -31,4 | 150,4 | 156,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1341,9 | 869,7 | -472,2 | -35,2 | 510 | 500 |
| Социальная политика | 10 | 75,7 | 75,7 | 0 | 0 | 75,7 | 75,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 467,3 | 491,3 | 24 | 5,1 | 491,3 | 512,8 |

Проектом предлагается утвердить расходы Бюджета в размере 2 634,5 тыс. рублей, что на 481,1 тыс. рублей, или на 15,4 % ниже уточнённого плана 2016 года.

Ниже уточнённого плана текущего года планируются расходы по следующим разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,5 тыс. рублей, или на 2 %;

«Национальная экономика» на 66,2 тыс. рублей, или на 31,4 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 472,2 тыс. рублей, или на 35,2%. 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 32,2 тыс. рублей, или на 3,4 %,

объём расходов на содержание органов самоуправления увеличен в связи с ростом тарифов на коммунальные услуги;

«Национальная оборона» на 1,6 тыс. рублей, или на 2,8 %, увеличение бюджетных ассигнований обусловлено повышением МРОТ с 01.07.2016 года;

«Физическая культура и спорт» на 24 тыс. рублей, или на 5,1 %.

Расходы по разделу «Социальная политика» планируются на уровне 2016 года.

**Муниципальные программы**

Бюджет является программным. Проектом предполагается финансирование 6 муниципальных программ на общую сумму 2 251,3 тыс. рублей.

Вне муниципальных программ предусмотрены расходы на главу муниципального образования, проведение выборов и референдумов.

В соответствии с п. 2.11. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Грековского сельского поселения, утверждённого постановлением администрации Грековского сельского поселения № 17 от 16.03.2015 года, все муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объёмами бюджетных ассигнований, предусмотренными решением Грековской сельской Думы о Бюджете на реализацию соответствующих муниципальных программ, в срок до **01.02.2017.**

**Дефицит Бюджета.**

Предлагается утвердить дефицит Бюджета в сумме 30 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 Грековского сельского поселения от 03.06.2016 № 41 «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Грековское 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 соответствует нормам бюджетного законодательства.

**Предложения**

Проект Бюджета (с учётом изменений и уточнением формулировок) принять.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии А.С. Таймаров 29.11.2016 г.