****

**Заключение**

на проект решения Михайловской сельской Думы

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

Проект решения Михайловской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Михайловское сельское поселение на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Проект) администрацией Михайловского сельского поселения направлен на рассмотрение Михайловской сельской Думе 10.11.2016 года, что соответствует статье 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Михайловское сельское поселение, утверждённого решением Михайловской сельской Думы от 12.11.2008 № 10/42 (далее – Положение).

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

Проектом предлагается утвердить основные характеристики Бюджета:

доходы – 3 987,8тыс. рублей;

расходы – 3 994,8тыс. рублей;

дефицит – 7 тыс. рублей.

**Доходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить доходы Бюджета в размере 3 987,8 тыс. рублей, что на 595,8 тыс. рублей, или на 13 % меньше уточнённого плана 2016 года, за счёт планирования безвозмездных поступлений в меньшем на 616,2 тыс. рублей объёме.

Собственные доходы Бюджета без учета безвозмездных поступлений планируются в размере 1 055,4 тыс. рублей, что на 20,4 тыс. рублей, или на 2% больше уточнённого плана текущего года. Собственные доходы составляют 26,5 % от общей суммы доходов Бюджета.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год оценка | Проект | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы (всего) | 4583,6 | 3987,8 | 2936,1 | 2970,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Собственные | 1035 | 1055,4 | 1053,4 | 1088,1 |
| Безвозмездные поступления | 3548,6 | 2932,4 | 1882,7 | 1882,7 |
| Соотношение доходов % к предыдущему году (всего), в том числе: | X | 87 | 73,6 | 101,2 |
| Собственные | X | 102 | 99,8 | 103,3 |
| Безвозмездные поступления | X | 82,6 | 64,2 | 100 |
| Доля в общем объёме доходов % |  |  |  |  |
| Собственные | 22,6 | 26,5 | 35,9 | 36,6 |
| Безвозмездные поступления | 77,4 | 73,5 | 64,1 | 63,4 |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы Бюджета планируются в объёме 649,8 тыс. рублей и уменьшатся по сравнению с уточнённым планом 2016 года на 34,6 тыс. рублей, или на 5,1 %.

Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 61,6 %.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | Структура % | 2017 к 2016+-(сумма) | 2017 к 2016 + -(%) | 2018 | 2019 |
| Налоговые доходы (всего) | 684,4 | 649,8 | 100 | -34,6 | -5,1 | 664,9 | 680,7 |
| НДФЛ | 45 | 31 | 4,8 | -14 | -31,1 | 31,9 | 32,9 |
| Акцизы | 350 | 356,7 | 54,9 | 6,7 | 1,9 | 370,9 | 385,7 |
| Налог на им. физ. лиц. | 9,2 | 1,8 | 0,3 | -7,4 | -80,6 | 1,8 | 1,8 |
| Земельный налог | 278,2 | 258,3 | 39,7 | -19,9 | -7,2 | 258,3 | 258,3 |
| Государственная пошлина | 2 | 2 | 0,3 | 0 | 0 | 2 | 2 |

Основные источники налоговых поступлений в 2017 году:

акцизы – 356,7 тыс. рублей, или 54,9 %;

земельный налог – 258,3 тыс. рублей, или 39,7 %.

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

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы Бюджета планируются в объёме 405,6 тыс. рублей, что больше уточнённого плана текущего года на 55 тыс. рублей, или на 15,7 %.

Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 38,4 %.

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: | 350,6 | 405,6 | 100 | 55 | 15,7 | 388,5 | 407,4 |
| Аренда имущества | 0,6 | 0,6 | 0,1 | 0 | 0 | 0,5 | 0,4 |
| Прочие поступления от использования имущества (плата за воду, кв. плата) | 350 | 365 | 90 | 15 | 4,3 | 388 | 407 |
| Самообложение | 0 | 40 | 9,9 | 40 |  |  |  |

Основной источник неналоговых доходов – поступления от использования муниципального имущества (плата за воду, квартирная плата) 365 тыс. рублей.

В трёхлетнем периоде поступление дохода в бюджет поселения прогнозируется с ежегодным повышением и к 2019 году его объём составит 407 тыс. рублей, что выше прогноза 2017 года на 11,5 %.

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 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: | 3548,6 | 2932,4 | 1882,7 | 1882,7 |
| Дотации | 1866,4 | 1824,3 | 1824,3 | 1824,3 |
| Субсидии | 1244,2 | 1049,7 | 0 | 0 |
| Субвенции | 56,8 | 58,4 | 58,4 | 58,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 69,7 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 311,5 | 0 | 0 | 0 |

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2 932,4 тыс. рублей, что составляет 73,5 % от общей суммы доходов Бюджета. По сравнению с уточнённым планом текущего года безвозмездные поступления уменьшатся на 616,2 тыс. рублей, или на 17,4 %.

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 3 994,8 тыс. рублей, что на 677,4 тыс. рублей, или на 14,5 % 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 | 4672,2 | 3994,8 | -677,4 | -14,5 | 2943,1 | 2977,8 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1417,2 | 1372,6 | -44,6 | -3,1 | 1386,4 | 1459,3 |
| Национальная оборона | 02 | 56,8 | 58,4 | 1,6 | 2,8 | 58,4 | 58,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 727 | 727 | 0 | 0 | 717 | 707 |
| Национальная экономика | 04 | 390,2 | 356,7 | -33,5 | -8,6 | 370,9 | 385,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2068,3 | 1454,7 | -613,6 | -29,7 | 385 | 342 |
| Социальная политика | 10 | 12,7 | 25,4 | 12,7 | 100 | 25,4 | 25,4 |

Ниже уточнённого плана текущего года планируются расходы по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 44,6 тыс. рублей, или на 3,1 %;

«Национальная экономика» на 33,5 тыс. рублей, или на 8,6 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 613,6 тыс. рублей, или на 29,7 %. 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:

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

«Социальная политика» на 12,7 тыс. рублей, или на 100 %.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются на уровне 2016 года.

**Муниципальные программы**

Бюджет является программным. Проектом предполагается финансирование 5 муниципальных программ на общую сумму 3 585,2 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 Михайловского сельского поселения, утверждённого постановлением администрации Михайловского сельского поселения № 12 от 31.03.2015 года, все муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объёмами бюджетных ассигнований, предусмотренными решением Михайловской сельской Думы о Бюджете на реализацию соответствующих муниципальных программ, в срок до **01.02.2017.**

**Дефицит Бюджета.**

Предлагается утвердить дефицит Бюджета в сумме 7 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 Михайловского сельского поселения от 10.06.2016 № 58 «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Михайловское 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

Тужинского муниципального района А.С. Таймаров

21.11.2016 г.