Приложение к письму

 Контрольно-счетной палаты

 Батецкого муниципального района

 от 20.12.2016 № 18

 **Заключение**

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района на проект решения « О бюджете Передольского сельского поселения на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов » ( далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета Депутатов Передольского сельского поселения от 06.08.2012 № 107-СД «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Передольском 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 Передольского сельского поселения « О бюджете Передольского 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 Передольского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов , Концепции социально-экономического развития Передольского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, Оценке ожидаемого исполнения бюджета Передольского 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 29 ноября 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 Концепции социально-экономического развития Передольского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

 **Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Передольского сельского поселения**

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Передольского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов , проект Концепции социально-экономического развития Передольского сельского поселения на 2016 год и на период 2017 и 2018 годов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса местной администрацией утверждено Постановление № 83 от 11.12.2015 определяющее порядок разработки прогноза социально-экономического развития Передольского сельского поселения.

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

-демографическая ситуация характеризуется уменьшением численности населения в результате естественной убыли населения, коэффициент естественного прироста населения имеет стабильную отрицательную динамику;

-для развития сельскохозяйственного производства на территории поселения планируется продолжить реализацию инвестиционных проектов общества с ограниченной ответственностью «Батецкий бык», улучшение качественного состава племенного ядра сельскохозяйственных животных, дальнейшее оказание содействие в организации крестьянских(фермерских) хозяйств, увеличение производительности труда за счет обновления машинно-тракторного парка, внедрения современных технологий и комплексов машин;

-в целях удовлетворения потребностей жителей сельского поселения в области связи в 2017 году предусмотрены работы по модернизации сетей связи в виде установки оборудования широкодоступного доступа по технологии ADSL на двух АТС поселения;

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

- предусмотрено сохранение действующей сети социальной сферы;

- в разделе «Дорожное хозяйство и транспортное обслуживание» запланированы мероприятия по асфальтированию дорог и сооружений тротуаров в населенных пунктах поселения.

  **Основные характеристики бюджета**

Поскольку бюджет поселения на 2016 год был принят одногодичным, а начиная с проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы имеет трехгодичный период, Контрольно-счетная палата считает целесообразным проводить сравнительные характеристики бюджетов 2016 и 2017 годов используя одногодичную базу данных.

Согласно проекту решения значения по основным характеристикам бюджета поселения составили:

 ( тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный бюджет 2016 г. | Проект бюджета | Темп роста, % |
|  |  |  |
| **Доходы** | 5309,6 | 6100,2 | 114,9 |
| **Расходы** | 6219,3 | 6100,2 | 98,1 |
| **Дефицит** | -909,7 |  - |  - |

Доходы бюджета поселения на 2017 год прогнозируются в объёме 6100,2 тыс.рублей и по сравнению с 2015 годом увеличатся на 14,9 процента. Расходы бюджета поселения на 2016 год прогнозируются в объёме 6100,2 тыс.рублей и сократятся по отношению к 2015 году на 1,9 процента. Проект бюджета на 2017 год предполагается бездефицитным.

 **Доходы бюджета поселения**

Параметры бюджета по доходам на 2017 год приведены в таблице

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов  | Уточненный план 2016 г. | Проект 2017 г. | Темпы роста, % |
| Налоговые доходы | 2350,7 | 2473,0 | 105,2 |
|  Неналоговые доходы | 9,0 | 9,0 |  - |
| Безвозмездные поступления | 2949,9 | 3618,2 |  122,7  |
| Всего доходов | 5309,6 | 6100,2 | 114,9 |
|  |  |  |  |

Поступления по налоговым доходам в 2017 году планируются с ростом к уточненным бюджетным показателям 2016 года на 5,2 процента, увеличение произойдет за счет увеличения объема поступлений налога на имущество физических лиц – в 2 раза, земельного налога на 3,5 процента, налога на доходы физических лиц – на 29 процентов. Поступления от акцизов по подакцизным товарам составит 659,1 тыс.рублей и останется практически прежним на уровне 2016 года В структуре доходов удельный вес собственных налоговых и неналоговых снизится с 44,4 процента в 2016 году до 40,7 в 2017 году. В 2017 году поступления неналоговых доходов по сравнению с 2016 годом останутся на прежнем уровне.

 Перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения определен в приложении 5 к проекту решения.

 Администрация Передольского сельского поселения будет администрировать такие виды доходов бюджета поселения как государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности поселения, прочие поступления от денежных взысканий ( штрафов), невыясненных поступлений, зачисленных в бюджет поселения, дотации, субвенции и субсидии , причитающихся бюджету поселения.

Поступления безвозмездных доходов в 2017 году планируются в сумме 3618,2 тыс.рублей или с увеличением к уточненному бюджету 2016 года на 22,7 процента, в том числе:

дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2985,8 тыс.рублей;

субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты-67,3 тыс.рублей;

субсидии бюджетам поселений на формирование муниципального дорожного фонда 492,0 тыс.рублей;

субвенция на содержание штатных единиц, осуществляющих отдельные полномочия субъектов РФ – 72,6 тыс.рублей.

 **Расходы бюджета поселения**

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

бюджетные ассигнования на формирование фонда оплаты труда лиц, замещающих государственные должности ,муниципальных служащих, служащих и работников органа местного самоуправления определены исходя из сохранения в 2017-2019 году условий оплаты труда, действующих в 2013 году;

расходы по оплате коммунальных услуг определены исходя из ожидаемых расходов текущего года и планируемого на 2017 год роста тарифов на электроэнергию, отопление и водоснабжение ;

расходы на материальные затраты сформированы исходя из параметров формирования бюджета на 2016 и должны быть определены на уровне 2016 года.

на обеспечение первичных мер пожарной безопасности предусматриваются средства из расчета 22 рубля на 1 жителя.

 на проведение мероприятий по благоустройству объем предусмотренных средств определен исходя из расчета 462 руб. на 1 жителя.

В проекте бюджета на 2017 год предусмотрены расходы на проведение выборов Главы Передольского сельского поселения в сумме 49,5 тыс.рублей.

 Также в проекте бюджета на 2018 и 2019 годы предусмотрены условно утвержденные расходы, которые не распределены. На 2018 год в сумме 2,5 процента от общей суммы доходов бюджета и на 2019 год - 5,0 процента, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Структура расходов бюджета поселения по разделам классификации расходов приведена в таблице :

 ( тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела  |  Раздел | Уточненный бюджет 2016 года  |  Проект бюджета  |
| **Общегосударственные вопросы**Отклонение от предыдущего года | **00100** | **2908,7** | **3014,7**+106,0 |
|  |  |  **х** |  **х** |
| **Национальная оборона** Отклонение от предыдущего года | **00200** | **66,7** | **67,3**+0,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**Отклонение от предыдущего года | **00300** | **29,7** | **26,9**-2,8 |
| **Национальная экономика**Отклонение от предыдущего года | **00400** | **1518,8** | **1151,1**-367,7 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**Отклонение от предыдущего года | **00500** | **1638,3** | **1655,2**+16,9 |
| **Образование**Отклонение от предыдущего года | **00700** | **10,5** |  **2,0** -8,5 |
| **Культура и кинематография**Отклонение от предыдущего года | **00800** |  |  |
| **Физическая культура и спорт**Отклонение от предыдущего года | **11100** | **2,0** |  **3,0**-1,0  |
|  **Социальная политика** | **11000** | **44,6** |  **180,0**+135,4 |
| **Всего расходов** Отклонение от предыдущего года |  | **6219,3** | **6100,2**-119,1 |

Расходы бюджета поселения на 2017 году спланированы с уменьшением на 119,1 тыс.рублей к уровню 2016 года. Увеличение бюджетных ассигнований наблюдается по 4 всем разделам расходов бюджета, существенное снижение расходов – 24,2 процента наблюдается по разделу «Национальная экономика».

 **Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Общегосударственные расходы»** в проекте бюджета на 2017 год спланированы в сумме 3014,7 тыс. рублей, что составляет 103,6 процента к уровню уточненного бюджета в 2016 году. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составит 49,4 процента.

В структуре раздела на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату труда, начисления на оплату труда, на осуществление единовременной выплаты на лечение(оздоровление), иные закупки товаров , работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, проведение выборов Главы поселения. Увеличение бюджетных ассигнований к уточненному бюджету 2016 года составит 106,0 тыс.рублей.

 **Раздел 02 « Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная оборона»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 67,3 тыс.рублей, что составляет 100,9 процента к уточненному бюджету 2016 года. Данные расходы производятся за счет средств федерального бюджета и предусмотрены на осуществление передаваемых полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения составит 1,1 процента.

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

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 26,9 тыс.рублей, что составляет 90,6 процента к уточненному бюджету 2016 года. Доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов составит 0,4 процента. Расходы по данному разделу предполагают осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер противопожарной безопасности в границах поселения, а также выполнение программных мероприятий по противодействию коррупции, терроризму и экстремизму.

 **Раздел 04 « Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная экономика»** в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 1151,1 тыс.рублей, что составляет 75,8 процента к уточненному бюджету 2016 года. Доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов бюджета – 18,9 процента.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» на 2017 год предусмотрены расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» на ремонт и содержание дорог местного значения в рамках муниципальной программы, иных расходов по дорожной деятельности.

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

Бюджетные ассигнования **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2017 год запланированы в сумме 1655,2 тыс. рублей, что составляет 101,0 процента к уточненному бюджету 2016 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения на 2017 год составит 16,9 процента.

В структуре раздела на 2017 год все бюджетные ассигнования отнесены к разделу «Благоустройство» , из них на уличное освещение -947,9 тыс.рублей; на организацию и содержание мест захоронения – 120,0 тыс.рублей; прочие мероприятия по благоустройству- 587,3 тыс.рублей.

 **Раздел 07 «Образование»**

 Бюджетные ассигнования по разделу **«Образование»** на 2017 год предусмотрены в сумме 2,0 тыс. рублей и составят 19 процентов от уровня 2016 года. Их предполагается направить на проведение мероприятий для детей.

 **Раздел 10 «Социальная политика »**

Обьем бюджетных расходов на 2017 год предусмотрен в сумме 180,0 тыс. рублей, что составляет 3,0 процента в общем обьеме расходов бюджета . Средства будут направлены на пенсионное обеспечение.

Публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения в 2017 году и плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрено.

 Предоставление муниципальных гарантий в 2017 году Передольским сельским поселением не планируется.

 **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 соответствует положениям Бюджетного кодекса.

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

**Председатель**

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