****

**Заключение**

на проект решения Тужинской поселковой Думы

«О бюджете Тужинского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Проект решения Тужинской поселковой Думы «О бюджете Тужинского городского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (далее - Проект) администрацией Тужинского городского поселения направлен на рассмотрение Тужинской поселковой Думе 14.11.2016 года, что соответствует статье 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тужинское городское поселение, утверждённого решением Тужинской поселковой Думы от 07.07.2016 №60/241 (далее – Положение).

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

Проектом предлагается утвердить основные характеристики Бюджета:

доходы – 9 756,6 тыс. рублей;

расходы – 10 163,4тыс. рублей;

дефицит – 406,8 тыс. рублей.

**Доходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить доходы Бюджета в размере 9 756,6 тыс. рублей, что на 1 047,6 тыс. рублей, или на 9,7 % меньше уточнённого плана 2016 года, за счёт планирования безвозмездных поступлений в меньшем на 1 018,1 тыс. рублей объёме.

Собственные доходы Бюджета без учета безвозмездных поступлений планируются в размере 6 943,2 тыс. рублей, что на 29,5 тыс. рублей, или на 0,4% меньше уточнённого плана текущего года.

Собственные доходы составляют 71,2 % от общей суммы доходов Бюджета.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год оценка | Проект | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы (всего) | 10804,2 | 9756,6 | 7956,2 | 8001,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Собственные | 6972,7 | 6943,2 | 7104,4 | 7149,6 |
| Безвозмездные поступления | 3831,5 | 2813,4 | 851,8 | 851,8 |
| Соотношение доходов % к предыдущему году, в том числе: | X | 90,3 | 81,5 | 100,6 |
| Собственные | X | 99,6 | 102,3 | 100,6 |
| Безвозмездные поступления | X | 73,4 | 30,3 | 100 |
| Доля в общем объёме доходов % |  |  |  |  |
| Собственные | 64,5 | 71,2 | 89,3 | 89,4 |
| Безвозмездные поступления | 35,5 | 28,8 | 10,7 | 10,6 |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы Бюджета планируются в объёме 6 073,4 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с уточнённым планом 2016 года на 83,5 тыс. рублей, или на 1,4 %.

Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 87,5 %.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | Структура % | 2017 к 2016+-сумма | 2017 к 2016 + -(%) | 2018 | 2019 |
| Налоговые доходы (всего) | 5989,9 | 6073,4 | 100 | 83,5 | 1,4 | 6203,6 | 6313,9 |
| НДФЛ | 3320,8 | 3125,1 | 51,5 | -195,7 | -5,9 | 3197,5 | 3247,7 |
| Акцизы | 1129,5 | 1428,8 | 23,5 | 299,3 | 26,5 | 1485,8 | 1545 |
| Налог на имущ | 531,9 | 546,5 | 9 | 14,6 | 2,7 | 546,5 | 546,5 |
| Земельный налог | 984,7 | 935,5 | 15,4 | -49,2 | -5 | 935,5 | 935,5 |
| Единый с/х налог | 23 | 37,5 | 0,6 | 14,5 | 63 | 38,3 | 39,2 |

Основные источники налоговых поступлений в 2017 году:

налог на доходы физических лиц – 3 125,1 тыс. рублей, или 51,5 %;

акцизы – 1 428,8 тыс. рублей, или 23,5 %;

земельный налог – 984,7 тыс. рублей, или 15,4 %;

налог на имущество – 546,5 тыс. рублей, или 9 %.

В прогнозе поступления акцизов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учтено изменение ставок акцизов по нефтепродуктам, изменение структуры облагаемого оборота по дизельному топливу.

Поэтому планируется ежегодное увеличение поступлений акцизов, к 2019 году до 1 545 тыс. рублей. Рост к уточнённому плану текущего года составляет 415,5 тыс. рублей, или 36,7 %.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы Бюджета планируются в объёме 869,8 тыс. рублей, что меньше уточнённого плана текущего года на 113 тыс. рублей, или на 11,5 %.

Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 12,5 %.

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: | 982.8 | 869,8 | 100 | -113 | -11,5 | 900,8 | 835,7 |
| Аренда земли | 510 | 434,5 | 50 | -75,5 | -14,8 | 434,5 | 435,4 |
| Аренда имущества | 50,3 | 30,3 | 3,4 | -20 | -39,8 | 30,3 | 30,3 |
| Продажа земли | 42,5 | 25 | 2,9 | -17,5 | -41,2 | 66 | 0 |
| Наем жилья | 200 | 200 | 23 | 0 | 0 | 200 | 200 |
| Прочие неналоговые | 170 | 160 | 18,4 | -10 | -5,9 | 150 | 150 |
| Штрафы | 10 | 20 | 2,3 | 10 | 100 | 20 | 20 |

Основные источники неналоговых доходов Бюджета:

арендная плата за землю – 434,5 тыс. рублей, или 50 %;

доходы от найма муниципального жилищного фонда – 200 тыс. рублей, или 23 %;

прочие неналоговые поступления (ярмарка) – 160 тыс. рублей, или 18,4%.

По арендной плате за землю планируется снижение поступлений по сравнению с уточнённым планом текущего года на 75,5 тыс. рублей (на 14,8%), в связи с прогнозируемым уменьшением площади арендуемых участков.

Продажа муниципального имущества не планируется.

**Безвозмездные поступления**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | 2018 прогноз | 2019 прогноз |
| Безвозмездные поступления, всего  в том числе: | 3831,5 | 2813,4 | 851,8 | 851,8 |
| Дотации | 283,5 | 704,6 | 704,6 | 704,6 |
| Субсидии | 2752,5 | 1961,6 | 0 | 0 |
| Субвенции | 143,5 | 147,2 | 147,2 | 147,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 278 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 40 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 334 | 0 | 0 | 0 |

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2 813,4 тыс. рублей, что составляет 28,8 % от общей суммы доходов Бюджета. По сравнению с уточнённым планом текущего года безвозмездные поступления уменьшатся на 1 018,1 тыс. рублей, или на 26,6 %.

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 10 163,4 тыс. рублей, что на 1 140,6 тыс. рублей, или на 10,1 % ниже уточнённого плана 2016 года.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | 2016 оценка | 2017 проект | 2017 к 2016 +-сум | 2017 2016 +-% | 2018 | 2019 |
| Всего расходов | 00 | 11304 | 10163,4 | 1140,6 | -10,1 | 8283,3 | 8417,3 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3824,6 | 3875,4 | 50,8 | 1,3 | 3786,6 | 3798,1 |
| Национальная оборона | 02 | 142,1 | 146 | 3,9 | 2,7 | 146 | 146 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 343,5 | 668 | 324,5 | 94,5 | 668 | 668 |
| Национальная экономика | 04 | 1564,5 | 1788,8 | 224,3 | 14,3 | 1905,8 | 2025 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 5141 | 3396,9 | 1744,1 | -33,9 | 1488,6 | 1491,9 |
| Социальная политика | 10 | 288,3 | 288,3 | 0 | 0 | 288,3 | 288,3 |

Выше уточнённого плана текущего года планируются расходы по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 50,8 тыс. рублей, или на 1,3 %;

«Национальная оборона» на 3,9 тыс. рублей, или на 2,7 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 324,5 тыс. рублей, или на 94,5 %;

«Национальная экономика» на 224,3 тыс. рублей, или на 14,3 %.

Ниже уточнённого плана 2016 года планируются расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 744,1 тыс. рублей, или на 33,9 %.

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

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

**Муниципальные программы**

Бюджет является программным. Проектом предполагается финансирование 8 муниципальных программ на общую сумму 9 485,9 тыс. рублей.

Вне муниципальных программ предусмотрены расходы на главу муниципального образования, проведение выборов депутатов Тужинской поселковой Думы, проведение референдума.

В соответствии с п. 2.15. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Тужинского городского поселения, утверждённого постановлением администрации Тужинского городского поселения от 31.10.2014 № 185-б, все муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объёмами бюджетных ассигнований, предусмотренными решением Тужинской поселковой Думы о Бюджете на реализацию соответствующих муниципальных программ, в срок до **01.02.2017.**

**Дефицит Бюджета.**

Предлагается утвердить дефицит Бюджета в сумме 406,8 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 проводилась в соответствии с постановлением администрации Тужинского городского поселения от 30.06.2016 № 133 «О разработке проекта бюджета городского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Постановление принято своевременно, в соответствии со статьёй 21 Положения.

Цифровые показатели приложения № 9 к Проекту не соответствуют пункту 1 Проекта.

В Проект необходимо внесение изменений и уточнение формулировок.

**Выводы**

Проект соответствует нормам бюджетного законодательства.

**Предложения**

1.Устранить отмеченные проверкой нарушения.

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

Информацию о выполнении предложений представить в Контрольно-счётную комиссию к **30.12.2016 года.**

Председатель

Контрольно-счётной ко миссии А.С. Таймаров

01.12.2016г.