

Заключение
на проект решения Совета Утяшкинского сельского поселения Новошешминского
муниципального района Республики Татарстан
«О бюджете Утяшкинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019
годов».

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета Утяшкинского сельского поселения «О бюджете Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено контрольно-счетной палатой Новошешминского муниципального района, согласно заключенного Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.08.2013 года №12, заключенного между Советом Новошешминского муниципального района РТ, Контрольно-счетной палатой Новошешминского муниципального района и Советом Утяшкинского сельского поселения.

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Положением о бюджетном процессе в Новошешминском муниципальном районе РТ, Уставом Утяшкинского сельского поселения сельского поселения, Положением о контрольно-счетной палате Новошешминского муниципального района и иными правовыми актами Российской Федерации, Республики Татарстан и Совета Утяшкинского сельского поселения.

При подготовке заключения на проект решения Утяшкинского сельского поселения учтена необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан.

Проект Решения Совета Утяшкинского сельского поселения «О бюджете Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» внесен Исполнительным комитетом на рассмотрение Совета Утяшкинского сельского поселения с соблюдением срока, установленного ст. 24 «Положения о бюджетном процессе в Новошешминском муниципальном районе» и статьи 82 Устава Утяшкинского сельского поселения. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения в целом соответствует требованиям пункта 4 статьи 61 Бюджетного кодекса республики Татарстан и ст. 24 «Положения о бюджетном процессе в Новошешминском муниципальном районе Республики Татарстан и Устава Утяшкинского сельского поселения.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления
проекта бюджета муниципального образования

Макроэкономические условия исполнения бюджета Утяшкинского сельского поселения текущего бюджетного года, сложившиеся за 10 месяцев 2016 года и прогноз социально-экономического развития на 2016 год свидетельствуют об устойчивой динамике развития экономики района и отдельных ее секторов: сфера услуг и сельского хозяйства.

Основными налогоплательщиками по налогу на доходы физических лиц являются: НГДУ «Ямашнефть», ООО «Сэт илле», определенную долю занимают поступления от бюджетных учреждений. По земельному налогу – НГДУ «Ямашнефть», физ. лица.

Общая площадь земель Утяшкинского сельского поселения составляет 5 412 га. из них:

- земли сельскохозяйственного назначения – 4 616 га, из них:
 - пашни – 3 861 га.
 - пастбища – 1 320 га.
- земли населенных пунктов – 794 га.

Численность населения составляет в 2015 году – 752 человека, в 2016 году 737 человек, снизилась на 15 человек, в т.ч. работоспособного 351 чел.

Для бюджета Утяшкинского сельского поселения в условиях его дотационности и имеющейся в поселении тенденции сокращения численности населения, в том числе, и работоспособного на первый план выходят вопросы рационального использования трудовых ресурсов, вовлечения в трудовую деятельность незанятого населения, сокращения элементов «серого» рынка труда в экономике, легализация доходов и повышение жизненного уровня жителей.

3. Доходы проекта бюджета Утяшкинского сельского поселения

Формирование доходной части проекта бюджета Утяшкинского сельского поселения на 2017 год осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РФ с учетом изменений и дополнений в налоговом и бюджетном законодательстве РФ и РТ в отчетном периоде. Исходными условиями для расчета параметров доходной части бюджета муниципального образования на 2017 год являются прогнозные показатели социально-экономического развития Новошешминского района.

Проект Решения Совета на 2017 год предусматривает доходную часть муниципального бюджета в сумме 2 848,5 тыс. руб. Планируемый на 2017 год объем поступлений доходной части муниципального бюджета больше аналогичного показателя 2016 года на 974,4 тыс. руб. или на 52,0%, в сравнении с ожидаемым поступлением меньше на 1 203,7 тыс. руб. или 29,7 %.

Доходная часть бюджета поселения на 2017 год определена в сумме 2 848,5 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы составляют 1 284,5 тыс. руб. (45,1%), сумма безвозмездных поступлений составляет 1 564,0 тыс. руб. (54,9%). Сумма прогнозных поступлений в плановом периоде 2018-2019 годах составит 2 897,4 тыс.рублей и 2 960,0 тыс.рублей соответственно.

Информация об основных показателях проекта решения по доходам бюджета муниципального района на 2017 год представлена в таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс. руб.)

Наименование доходов бюджета	2016 год утверж..	2016 год ожидаем.	2017 год	2018 год	2019 год
Собственные доходы	1 800,5	2 885,09	1 284,5	776,5	784,5
Налог на доходы с физических лиц	148,6	148,6	152,0	160,0	168,0
Налог на имущества физ. лиц	96,2	96,2	115,0	115,0	115,0
Земельный налог	1 540,0	2 620,8	1 014,0	500,0	500,0
Лицензионные сборы					
Государственная пошлина		3,79	3,5	1,5	1,5
Доходы от аренды гос. земли					
Доходы от продажи зем.участков					
Доходы от использования имущества, находящиеся в гос.и мун.собственности	15,7	15,7			
Неналоговые доходы					
Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджет поселения.					
Возврат водонапорной башни					
Неиспользованные затраты с/х проз-ва при временном занятии с земель с/х назначения (разовое поступление)					
Безвозмездные перечисления	73,6	1 167,11	1 564,0	2 120,9	2 175,5
Дотации из районного фонда финансовой поддержки поселения за счет средств РТ					
Дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений по бюджетной обеспеченности	9,1	1 102,61	1 496,80	2 054,0	2 109,0
Дотации из районного фонда сбалансированности бюджетов поселений			2,70	2,40	2,0
Межбюджетные трансферты					
Субвенция бюджетам поселений на	1,0	1,0			

государственную регистрацию актов гражданского состояния.					
Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.	63,5	63,5	64,5	64,5	64,5
Субсидии бюджетам поселений на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований					
Всего доходов	1 874,1	4 052,2	2 848,5	2 897,4	2 960,0

Поступления собственных доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 1 284,5 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя 2016 года на 516,0 тыс. руб. или 28,7 %, в сравнении с ожидаемым поступлением собственных доходов 2016 года в сумме 2 885,09 тыс. руб., запланировано снижение поступления на 1 600,6 тыс. руб. или 55,5 %.

В ходе проведенного анализа установлено, что данное понижение связано в основном с более низким прогнозным показателем поступлений от земельного налога на 526,0 тыс. руб. или 34,2 %.

Также следует отметить, что на выше указанное понижение поступления собственных доходов частично повлияло увеличение прогнозного поступления на 18,8 тыс. руб. или 19,5% от налога на имущество физ.лиц

Также следует отметить, что доходы в бюджет поселения в виде *арендной платы за земельные участки* государственная собственность на которые не разграничена на 2016 год как и в предыдущий год не планируются в связи с внесенными изменениями в Бюджетный кодекс РФ. В частности норматив зачисления доходов от арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена установлен в размере 100 % в бюджет муниципального района.

Безвозмездные поступления из других бюджетов в бюджет муниципального образования на 2017 год планируются в сумме 1 564,0 тыс. руб., что в сравнении с аналогичным показателем 2016 года выше на 1 490,4 тыс. руб. или в 20,2 раза. Данное повышение связано в основном с увеличением дотации по финансовой поддержке поселений по бюджетной обеспеченности на 1 487,7 тыс. руб. или 163,5 раза.

4. Расходы проекта бюджета муниципального образования

При проектировании объемных показателей по расходам на 2017 год были использованы следующие индексы-дефляторы:

- повышение заработной платы категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;
- повышение заработной платы отдельных работников бюджетной сферы, не вошедших в категории работников, повышение заработной платы которых определено Указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, на 4,9 % с 1 октября 2017 года.
- публичные обязательства, расходы на питание и медикаменты индексируются на 4,9 % с 01 января 2017 года;
- оплата коммунальных услуг – с ростом на 5,5 % с 01 июля 2017 года;

На 2018-2019 годы использованы следующие индексы-дефляторы по отношению к показателям предыдущего года:

- повышение заработной платы категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года;
- повышение заработной платы отдельных работников бюджетной сферы, не вошедших в категории работников, повышение заработной платы которых определено Указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, на 4,5 % с 1 октября 2018 года и с 1 октября 2019 года на 4,0%.
- публичные обязательства, питание и медикаменты индексируются с 01 октября 2018 на 4,5 %, с 01 октября 2019 года на 4,0 %;
- коммунальные услуги прогнозируются с ростом на 4,8 % с 1 октября в 2018 и на 4,6% с 1 октября 2019 года.

Проектом бюджета на 2017 год предусматриваются расходы в общей сумме 2 848,5 тыс. руб., что на 974,4 тыс. руб. или 52,0 % выше объема расходов, утвержденных на 2016 г. Расходы на плановый период 2018-2019 годов составят 2 897,4 тыс. руб. и 2 960,0 тыс. руб. соответственно.

По главным распорядителям увеличение расходов произведено в пределах допустимых значений коэффициентов индексации объемных показателей деятельности учреждений в 2016 году.

Информация об основных показателях проекта решения по распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Утяшкинского сельского поселения на 2017 год представлена в таблице № 2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование	2016 год (утвержд.)	2016 год (ожидаем.)	2017 год	2018 год	2019 год
Общегосударственные вопросы	1 063,4	1 478,5	1 078,4	1 110,5	1 157,2
Глава	378,0	586,5	378,0	395,0	410,0
Исполком	447,4	513,0	448,4	455,3	471,0
ЗАГС	1,0	1,0			
Налог на имущество	49,0	77,4	65,0	65,0	65,0
Бухгалтерия	188,0	300,6	187,0	188,2	204,2
Другие вопросы в области национальной экономики		179,2			
Военкомат	63,5	63,5	64,5	64,5	64,5
Обеспечение пожарной безопасности.		185,7	65,0	65,0	65,0
Субсидии на тех. модернизацию с/х производства.					
Национальная экономика		952,6	40,0	40,0	40,0
Дорожное хозяйство	40,0		40,0	40,0	40,0
Жилищно-Коммунальное хозяйство	704,7	839,4	1 080,0	1 096,8	1 112,7
Благоустройство	704,7	839,4	1 080,0		
Содержание дорог		115,5			
Озеленение	10,0		10,0	10,0	10,0
Организация и содержание мест захоронения	10,0		10,0	10,0	10,0
Прочие мероприятия по благоустройству поселений	20,0	23,4	20,0		
Уличное освещение	664,7	700,5	1 040,0	1 056,8	1 072,7
Социальное обеспечение населения		89,5			
Образование	2,5	2,5			
Культура			520,6	520,6	520,6
Межбюджетные трансферты		860,0			
ВСЕГО	1 874,1	4 650,9	2 848,5	2 897,4	2 960,0

Проводя анализ расходной части на 2017 год, в сравнении с аналогичным показателем 2016 года установлено, что увеличение объема расходной части составило 974,4 тыс. руб. или 52,0 % произошло в основном за счет увеличения расходов по следующим направлениям:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел «Благоустройство» по расходам на «Уличное освещение» на 375,3 тыс. руб: или 56,5 % .
- по разделу «Культура» на 520,6 тыс. или 100 %.

5. Межбюджетные отношения

Межбюджетные отношения бюджета Утяшкинского сельского поселения основываются на положениях Бюджетного кодекса РФ, РТ, требованиях Федерального закона № 131 – ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и других нормативных правовых актах.

Бюджетом Утяшкинского сельского поселения перечисление межбюджетных трансфертов не предусматривается.

6. Сбалансированность проекта бюджета, государственный долг, расходы на обслуживание и погашение государственных долговых обязательств

Проект бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сбалансирован – расходы бюджета равны его доходам.

Согласно проекта бюджета в составе источников финансирования дефицита бюджета предусматриваются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует положениям ст. 96 БК РФ.

Проектом решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов устанавливается верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2018 г., на 1 января 2019 и 1 января 2020 годов в размере ноль рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме ноль рублей.

Согласно представленной финансово-бюджетной палатой информации об ожидаемом состоянии муниципального долга на 1 января 2017 года он составит ноль руб.

На 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов проектом бюджета муниципальные заимствования, гарантии и предоставление бюджетных кредитов не планируются. Таким образом, средства на обслуживание муниципального долга проектом бюджета не предусматриваются.

7. Целевые программы, предусмотренные к финансированию в 2017 году

Финансирование муниципальных целевых программ, планируемых к осуществлению за счет средств муниципального бюджета 2017 года, не предусматривается.

8. Выводы

В результате проведения экспертизы, проекта Решения Совета Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района РТ «О бюджете Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-счетная палата Новошешминского муниципального района отмечает следующее:

1. Проект Решения Совета «О бюджете Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» внесен на рассмотрение Совета Утяшкинского поселения с соблюдением срока, установленного ст. 24 «Положения о бюджетном процессе в Новошешминском муниципальном районе РТ» и ст. 83 и 84 Устава муниципального образования.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения в целом соответствует требованиям ст.61 Бюджетного кодекса РТ и ст. 23 «Положения о бюджетном процессе в Новошешминского муниципального района РТ».

2. В ходе проверки соответствия наименований и кодов функциональной структуры расходов проекта решения, функциональной классификации расходов бюджета РФ нарушений не установлено.

3. Доходная часть бюджета Утяшкинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирована с учетом нормативов отчислений налоговых и неналоговых доходов и сборов в размерах, установленных бюджетным и налоговым законодательством, с учетом последних изменений.

Общая сумма доходов на 2017 год запланирована в размере 2 848,5 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 2 897,4 тыс.рублей и 2 960,0 тыс.рублей соответственно.

4. Расходная часть бюджета поселения на 2017 год сформирована с учетом изменений бюджетной классификации, бюджетного и налогового законодательства.

В объеме расходной части проектом бюджета на 2017 год, запланированы только первоочередные расходы, с учетом индексов-дефляторов.

Общая сумма расходов поселения на 2017 год запланирована в размере 2 848,5 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 2 897,4 тыс.рублей и 2 960,0 тыс.рублей соответственно.

5. При формировании проекта, соблюдены принципы, установленные Бюджетным кодексом РФ.

6. По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата подтверждает, что содержание проекта Решения поселения «О бюджете Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства, проект бюджета Поселения составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Новошешминского муниципального района на 2017 год и плановый период, отвечает приоритетам бюджетной и налоговой политики района, направлен на удовлетворение потребностей населения.

Бюджет сбалансирован.

Контрольно-счетная палата Новошешминского муниципального района подтверждает реалистичность основных показателей проекта бюджета.

Председатель контрольно-счетной палаты
Новошешминского муниципального района



Р.А. Губкин