****

**Заключение**

на проект решения Ныровской сельской Думы

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

Проект решения Ныровской сельской Думы «О бюджете Ныровского сельского поселения на 2017 год и плановый период на 2018-2019 годов» (далее - Проект) администрацией Ныровского сельского поселения направлен на рассмотрение Ныровской сельской Думе 10.11.2016 года, что соответствует статье 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ныровское сельское поселение, утверждённого решением Ныровской сельской Думы от 08.09.2016 № 44/199 (далее – Положение).

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

Проектом предлагается утвердить основные характеристики Бюджета:

доходы – 2 818,7тыс. рублей;

расходы – 2 819,7тыс. рублей;

дефицит – 1 тыс. рублей.

**Доходы Бюджета**

Проектом предлагается утвердить доходы Бюджета в размере 2 818,7 тыс. рублей, что на 1 320 тыс. рублей, или на 31,9 % меньше уточнённого плана 2016 года, за счёт планирования безвозмездных поступлений в меньшем на 1 471,4 тыс. рублей объёме.

Собственные доходы Бюджета без учета безвозмездных поступлений планируются в размере 1 610,2 тыс. рублей, что на 151,4 тыс. рублей, или на 10,4 % больше уточнённого плана текущего года. Собственные доходы составляют 57,1 % от общей суммы доходов Бюджета.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | 2016год (оценка) | Проект | | |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы (всего) | 3602,5 | 2941 | 4138,7 | 2818,7 | 2869,3 | 2977,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Собственные | 1134,5 | 1213,2 | 1458,8 | 1610,2 | 1660,8 | 1768,9 |
| Безвозмездные поступления | 2468 | 1727,8 | 2679,9 | 1208,5 | 1208,5 | 1208,5 |
| Соотношение доходов (%) к предыдущему году (всего), в том числе: | X | 81,6 | 140,7 | 68,1 | 101,8 | 103,8 |
| Собственные | X | 106,9 | 120,2 | 110,4 | 103,1 | 106,5 |
| Безвозмездные поступления | X | 70 | 155,1 | 45,1 | 100 | 100 |
| Доля в общем объёме доходов % |  |  |  |  |  |  |
| Собственные | 31,5 | 41,3 | 35,3 | 57,1 | 57,9 | 59,4 |
| Безвозмездные поступления | 68,5 | 58,7 | 64,7 | 42,9 | 42,1 | 40,6 |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы Бюджета планируются в объёме 893,8 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с уточнённым планом 2016 года на 97,1 тыс. рублей, или на 12,2 %.

Удельный вес налоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 55,5 %.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | Структура % | 2017 к 2016+-(сумма) | 2017 к 2016 + -(%) | 2018 | 2019 |
| Налоговые доходы (всего) | 796,7 | 893,8 | 100 | 97,1 | 12,2 | 914,4 | 932,5 |
| НДФЛ | 374,9 | 424,7 | 47,5 | 49,8 | 13,3 | 434,6 | 441,5 |
| Акцизы | 205,7 | 260,3 | 29,1 | 54,6 | 26,5 | 270,7 | 281,5 |
| Сельхозналог | 17,3 | 16,4 | 1,8 | -0,9 | 5,2 | 16,7 | 17,1 |
| Налог на им. физ. лиц. | 4,6 | 0 | 0 | -4,6 | 0 | 0 | 0 |
| Земельный налог | 191,7 | 189,9 | 21,3 | -1,8 | 0,9 | 189,9 | 189,9 |
| Государственная пошлина | 2,5 | 2,5 | 0,3 | 0 | 0 | 2,5 | 2,5 |

Основные источники налоговых поступлений в 2017 году:

налог на доходы физических лиц – 424,7 тыс. рублей, или 47,5 % от общего объёма налоговых доходов;

акцизы – 260,3 тыс. рублей, или 29,1 %;

земельный налог – 189,9 тыс. рублей, или 21,3 %.

Увеличение плана поступлений налога на доходы физических лиц, акцизов объясняется ростом ставок, увеличением налогооблагаемой базы данных налогов.

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

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы Бюджета планируются в объёме 716,4 тыс. рублей, что больше уточнённого плана текущего года на 54,3 тыс. рублей, или на 8,2 %.

Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах Бюджета – 44,5 %.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 оценка | 2017 прогноз | струк  тура% | 2017 к 2016+-сумма | 2017к 2016 % +- | 2018 прог-ноз | 2019 прог-ноз |
| Неналоговые доходы, всего, в том числе: | 662,1 | 716,4 | 100 | 54,3 | 8,2 | 786,4 | 836,4 |
| Аренда земли | 127,4 | 146,4 | 20,4 | 19 | 14,9 | 146,4 | 146,4 |
| Аренда имущества | 7,3 | 0 | 0 | -7,3 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие поступления от использования имущества (плата за воду, кв. плата) | 527,4 | 530 | 74 | 2,6 | 0,5 | 600 | 650 |
| Самообложение | 0 | 40 | 5,6 | 40 | X | 40 | 40 |

Основной источник неналоговых доходов – поступления от использования муниципального имущества (плата за воду, квартирная плата) 530 тыс. рублей.

В трёхлетнем периоде поступление дохода в бюджет поселения прогнозируется с ежегодным повышением и к 2019 году его объём составит 650 тыс. рублей, что выше прогноза 2017 года на 22,6 %.

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 | 2679,9 | 1208,5 | 1208,5 | 1208,5 |
| том числе: |  |  |  |  |
| Дотации | 1125,4 | 1150,1 | 1150,1 | 1150,1 |
| Субсидии | 1180,7 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции | 56,8 | 58,4 | 58,4 | 58,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 60 | 0 | 0 | 0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 82 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 175 | 0 | 0 | 0 |

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1 208,5 тыс. рублей, что составляет 42,9 % от общей суммы доходов Бюджета. По сравнению с уточнённым планом текущего года безвозмездные поступления уменьшатся на 1471,4 тыс. рублей, или на 54,9 %.

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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | Раздел | 2016 оценка | 2017 сумма | 2017 к 2016 +-сумма | 2017 к 2016 +-% | 2018 | 2019 |
| Всего расходов | 00 | 4381,7 | 2819,7 | 1562 | -35,6 | 2870,3 | 2879,4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1169,9 | 1231,5 | 61,6 | 5,3 | 1240,1 | 1300 |
| Национальная оборона | 02 | 56,8 | 58,4 | 1,6 | 2,8 | 58,4 | 58,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 15,3 | 10 | -5,3 | -34,6 | 10 | 10 |
| Национальная экономика | 04 | 382,8 | 310,3 | -72,5 | -18,9 | 270,7 | 281,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2248 | 570 | -1678 | -74,6 | 640 | 690 |
| Социальная политика | 10 | 76,6 | 76,6 | 0 | 0 | 76,6 | 76,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 432,3 | 562,9 | 130,6 | 30,2 | 574,5 | 562,9 |

Проектом предлагается утвердить расходы Бюджета в размере 2 819,7 тыс. рублей, что на 1 562 тыс. рублей, или на 35,6 % ниже уточнённого плана 2016 года.

Ниже уточнённого плана текущего года планируются расходы по следующим разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,3 тыс. рублей, или на 34,6 %;

«Национальная экономика» на 72,5 тыс. рублей, или на 18,9 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 678 тыс. рублей, или на 74,6 %. 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 61,6 тыс. рублей, или на 5,3 %;

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

«Физическая культура и спорт» на 130,6 тыс. рублей, или на 30,2 %.

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

**Муниципальные программы**

Бюджет является программным. Проектом предполагается финансирование 6 муниципальных программ на общую сумму 2 304,1 тыс. рублей.

Вне муниципальных программ предусмотрены расходы на главу муниципального образования, проведение выборов и референдумов, на оплату муниципального контракта по разработке градостроительного плана.

В соответствии с п. 2.12. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Ныровского сельского поселения, утверждённого постановлением администрации Ныровского сельского поселения № 17 от 26.02.2015 года, все муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объёмами бюджетных ассигнований, предусмотренными решением Ныровской сельской Думы о Бюджете на реализацию соответствующих муниципальных программ, в срок до **01.02.2017.**

**Дефицит Бюджета.**

Предлагается утвердить дефицит Бюджета в сумме 1 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 Ныровского сельского поселения от 18.05.2016 № 57 «О мерах по составлению проекта бюджета Ныровского сельского поселения на 2017 год и плановый период на 2018-2019 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

16.11.2016 г.