

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района по проекту бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2017 год.

Заключение по проекту бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2017 год подготовлено на основании Соглашения от 28 ноября 2013 года № 528, заключенного на основании решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального совета о передаче Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Октябрьского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Для подготовки заключения, Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими законодательными и нормативными актами:

1. Бюджетным кодексом РФ.
2. Налоговым кодексом РФ.
3. Иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ярославской области и органов местного самоуправления.

1. Анализ текстовых статей проекта решения.

Состав основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при этом:

1.1. В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом бюджета поселения на 2017 год не представлены:

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- информация о верхнем пределе муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

1.2. В приложениях к проекту решения о бюджете Октябрьского сельского поселения на 2017 год: № 2 «Расходы бюджета Октябрьского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2017 год», № 5 «Распределение расходов бюджета Октябрьского сельского поселения по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2017 год» неверно указано наименование раздела 08 функциональной классификации расходов бюджета – «Культура, и кинематография». Наименование вышеуказанного раздела необходимо привести в соответствие с п. 3 ст. 21 Бюджетного кодекса РФ, а именно - заменить на «Культура, кинематография».

2. Доходы бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района.

Проектом решения доходы бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2017 год прогнозируются в сумме 13 947,6 тыс. рублей, что на 9539,7 тыс. рублей меньше суммы доходов по сравнению с утверждённым бюджетом на 2016 год (в редакции решения Муниципального Совета Октябрьского сельского поселения от 10.11.2016 г. № 32).

Доходы бюджета Октябрьского сельского поселения представлены в Таблице №1.

Сравнительная таблица доходов бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей бюджетной классификации	2016 год (в ред. решения от 10.11.2016 № 32)	2017 год проект решения	отклон. тыс. руб. гр.4-гр.3	отношен гр.4/гр3 *100 %
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы всего:	9 076,0	11 050,0	1974,0	91,6
1.1	Налоговые доходы всего:	8 375,0	8 200,0	-175,0	106,4
	Налог на доходы физических лиц	2000,0	1 800,0	-200,0	100,7
	Налог на имущество физических лиц	670,0	710,0	40,0	96,3
	Земельный налог	4500,0	4 522,0	22,0	100,2
	Государственная пошлина, сборы	25,0	25,0	0,0	102,9
	Акцизы	1180,0	1 143,0	-37,0	160,5
1.2	Неналоговых доходов всего:	701,0	2 850,0	2149,0	406,6
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов сельских поселений	151,0	120,0	-31,0	80,0
	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	550,0	530,0	-20,0	96,4
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	2 200,0	2200,0	0,0
2	Безвозмездные поступления всего:	14 411,4	2 897,6	-11 513,8	20,1
2.1	Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6624,0	2 717,0	-3907,0	41,0
2.2.	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	179,7	180,6	0,9	100,5
2.3.	Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	7507,6	0,0	-7507,6	0,0
2.4.	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	100,0	0,0	-100,0	0,0
	ВСЕГО ДОХОДОВ	23 487,3	13 947,6	-9539,7	59,4

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения в 2017 году составят 11 050,0 тыс. рублей, что на 1974,0 тыс. рублей или 17,9 процента больше бюджетных назначений 2016 года.

Следует отметить, что в 2017 году по сравнению с показателями 2016 года прогнозируется уменьшение поступлений доходов от сбора налога на доходы физических лиц на 200,0 тыс. рублей или 10,0 процентов, от уплаты акцизов на 37,0 тыс. рублей или 3,2 процента.

В то же время ожидается увеличение поступлений от сбора налога на имущество физических лиц на 40,0 тыс. рублей или 6,0 процентов; земельного налога на 22,0 тыс. рублей или 3,6 процента.

Земельный налог прогнозируется исходя из кадастровой стоимости земельных участков по нормативу зачисления налога в бюджет поселения в размере 100,0 процентов.

Налог на доходы физических лиц прогнозируется по нормативу зачисления в бюджет поселения в размере 2,0 процентов с учетом роста средней заработной платы в размере 106,2

процента по сравнению с показателями 2016 года (по данным прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2017-2019 годы).

Налог на имущество физических лиц прогнозируется с учетом начисленных сумм налога за 2016 год по нормативу зачисления в бюджет поселения в размере 100,0 процентов.

В 2017 году планируется получить неналоговых доходов в сумме 2 850,0 тыс. рублей, что на 2149,0 тыс. рублей или 75,4 процента больше, чем в 2016 году. Основное увеличение неналоговых доходов, прогнозируемых на 2017год, произошло за счет увеличения планового показателя по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2200,0 тыс. рублей.

В то же время ожидается незначительное уменьшение поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов сельских поселений на 31,0 тыс. рублей или 20,5 процента; прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 20,0 тыс. рублей или 3,6 процента.

Безвозмездные поступления на 2017 год запланированы в сумме 4262,6 тыс. рублей, что на 11513,8 тыс. рублей или на 79,9 процента меньше показателей бюджета 2016 года. В бюджете поселения на 2017 год не планируется поступление субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности уменьшится на 3907,0 тыс. рублей или 59,0 процентов.

Субвенция на осуществление переданных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют воинские комиссариаты, увеличится на 0,9 тыс. рублей или 0,5 процента.

3. Расходы бюджета Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района.

Расходы бюджета поселения на 2017 год запланированы в сумме 14357,6 тыс. рублей, что составило 59,9 процентов к утвержденному бюджету 2016 года (в ред. решения от 10.11.2016 № 32).

Расходы бюджета в 2017 году планируется уменьшить на 9629,7 тыс. рублей или 40,1 процента по сравнению с уровнем 2016 года.

Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации приведены в Таблице № 2:

таблица № 2

Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации.

тыс. рублей

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет на 2016 год (в ред. решения от 10.11.2016 № 32)		Проект бюджета на 2017 год		Изменения увелич.(+)/уменьш.(-)	
	сумма тыс. руб.	уд. вес. %	сумма тыс.руб.	уд.вес %	тыс. руб. гр.4-гр.2	% гр.4/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы (01)	6198,0	25,8	6042,0	42,0	-156,0	97,5
Национальная оборона (02)	179,7	0,8	180,6	1,3	0,9	100,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30,0	0,1	50,0	0,4	20,0	166,7

(03)						
Национальная экономика (04)	7063,8	29,4	2100,0	14,6	- 4 963,8	29,7
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	5905,0	24,6	5125,0	35,7	-780,0	86,8
Образование (07)	146,0	0,6	10,0	0,1	-136,0	6,8
Культура, кинематография (08)	840,8	3,5	150,00	1,0	-690,8	17,8
Социальная политика (10)	3334,0	14,0	600,0	4,2	-2734,0	18,0
Физическая культура и спорт(11)	290,0	1,2	100,0	0,7	-190,0	34,5
ВСЕГО	23 987,3	100,0	14 357,6	100,0	-9 629,7	59,9

Удельный вес расходов по функциональной классификации в 2017 году в общей сумме расходов составит:

- общегосударственные вопросы 42,0% (+16,2 %);
- национальная оборона 1,3% (+0,5%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,4 % (+0,3 %);
- национальная экономика 14,6% (-14,8%);
- жилищно-коммунальное хозяйство 35,7 % (+11,1%);
- образование 0,1% (-0,5%);
- культура, кинематография 1,0% (-2,5%);
- социальная политика 4,2% (-9,8%);
- физическая культура и спорт 0,7% (-0,5%).

В 2017 году средства бюджета будут направлены в первую очередь на финансирование общегосударственных вопросов, жилищно-коммунального хозяйства, национальной экономики – 92,3 процента всех расходов бюджета.

Проведённый анализ показывает, что в 2016 году запланировано значительное сокращение расходов по разделу «Национальная экономика» – на 4 963,8 тыс. рублей или 70,3 процента, по разделу «Социальная политика» – на 2734,0 тыс. рублей или 82,0 процента, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 780,0 тыс. рублей или 13,2 процента, по разделу «Культура, кинематография» - на 690,8 тыс. рублей или 82,2 процента, по разделу «Образование» - на 136,0 тыс. рублей или 93,2 процента, по разделу «Физическая культура и спорт» - на 190,0 тыс. рублей или 65,5 процента.

Кроме того, уменьшение расходов по разделу «Общегосударственные расходы» составит 156,0 тыс. рублей или 2,5 процента.

Незначительное увеличение расходов в 2017 году планируется по разделу «Национальная оборона» на 0,9 тыс. рублей или 0,5 процента, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 20,0 тыс. рублей или 66,7 %.

Анализ структуры бюджета поселения показывает, что в 2017 году существенные резервы сокращения расходов отсутствуют.

4. Дефицит бюджета.

Дефицит бюджета на 2017 год планируется в размере 410,0 тыс. рублей. Согласно представленному проекту бюджета источником финансирования дефицита, является изменение остатков на счетах по учету средств бюджета поселения. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

5. Муниципальные целевые программы.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ в целях формирования программного бюджета Октябрьского сельского поселения на 2017 год утверждены 11 муниципальных программ.

В представленном проекте бюджета поселения установлены расхождения с показателями, отраженными в паспортах программ. Согласно представленным паспортам общая сумма финансирования реализации мероприятий в рамках муниципальных программ составляет 34 225,7 тыс. рублей. В проекте бюджета поселения на 2017 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ составляет 9160,6 тыс. рублей. Расхождения составили 25065,1 тыс. рублей.

В паспорте муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём населения Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района» предусмотрено финансирование реализации программы в размере 26 984,3 тыс. рублей, в проекте бюджета данный показатель утвержден в размере 1919,2 тыс. рублей.

Следует привести показатель по финансированию мероприятий в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём населения Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района» отраженный в паспорте муниципальной программы в соответствие с проектом бюджета поселения на 2017 год.

Заключение.

Для приведения проекта решения Муниципального Совета Октябрьского сельского поселения «О бюджете Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района на 2017 год» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ необходимо до принятия решения устранить замечания указанные в разделах 1 и 5 настоящего заключения.

**Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района:**

А.В. Рыбаков