**Экспертное заключение**

**на проект Решения Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района «О бюджете Прикубанского сельского поселения**

**Славянского района на 2017 год»**

06 декабря 2016 года Прикубанское сельское поселение

 Славянского района

**Основание для проведения мероприятия:**

Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее БК РФ);

План работы контрольно-счетной палаты на 2016 год;

Положение о контрольно-счётной палате муниципального образования Славянский район;

Распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район от 01.11.2016г. №18-э «О проведении экспертизы проектов бюджетов муниципального образования Славянский район, сельских (городского) поселений Славянского района на текущий 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»;

Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 01.11.2016г. №70-16/ЭАМ;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянского района от 24.09.2013г. №15-р «Подготовка заключения контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район на проект районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СФККСП-12);

Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 22.12.2014 года №8, согласно Решения четвертой сессии Совета муниципального образования Славянский район Краснодарского края от 21.12.2015 №14 «О принятии контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район полномочий контрольно-счетного органа муниципальных образований городского и сельских поселений Славянского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;

Решение девятнадцатой сессии Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района от 30.10.2015 №3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Прикубанском сельском поселении Славянского района».

Решение тринадцатой сессии Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района от 19.04.2016 №5 «О внесении изменений в решение девятнадцатой сессии Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района от 30 октября 2015 №3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Прикубанском сельском поселении Славянского района».

**Цель мероприятия:**

Экспертиза проекта решения Прикубанского сельского поселения Славянского района «О бюджете Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год» на предмет соответствия отдельных статей проекта решения, а также основных характеристик бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе Прикубанскогосельского поселения Славянского района.

**Предмет мероприятия:**

Проект решения Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района «О бюджете Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год», нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Прикубанском сельском поселении, в том числе по формированию доходной части бюджета, расчёты по расходным обязательствам бюджета Прикубанского сельского поселения Славянского района.

**Объект мероприятия:**

Прикубанское сельское поселение Славянского района (далее-сельское поселение)

**Ответственные исполнители:**

Инспектор контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район С.Н.Канцедайло

**Анализируемый период:**2015-2017 годы

**Результаты мероприятия:**

**Общие положения**

Организация бюджетного процесса сельского поселения по составлению бюджета на 2017 год осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, законами и нормативно – правовыми актами Краснодарского края, Положением о Бюджетном процессе в Прикубанском сельском поселении Славянского района, утверждённого решением девятнадцатой сессии Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района от 30.10.2015 №3, с учетом внесенных изменений решением тринадцатой сессии Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района от 19.04.2016 №5.

Проект бюджета сельского поселения на 2017 год сформирован на основе:

 -Бюджетного кодекса Российской Федерации;

-Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

-прогноза социально-экономического развития сельского поселения на 2017 год;

-основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2017 год, утверждённых Постановлением администрации Прикубанского сельского поселения Славянского района от 01.11.2016 №269 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

При разработке проекта бюджета использовались данные реестра расходных обязательств сельского поселения, что соответствует требованиям ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета на 2017 год соответствует перечню документов и материалов, определённых ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ

В соответствии с требованиями п.1 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета на 2017 год, а именно:

-общий объём доходов бюджета-9319,0 тыс.рублей;

-общий объём расходов бюджета-9319,0 тыс.рублей;

-дефицит бюджета-0,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, проектом решения о бюджете сельского поселения установлены:

-перечень главных администраторов доходов бюджета;

-перечень главных администраторов финансирования дефицита бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год;

-общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

-объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ;

-верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2018 года, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;

-перечень муниципальных программ.

Проектом так же установлен размер резервного фонда администрации сельского поселения на 2017 год - 1,0 тыс.рублей что соответствует ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2017 год составит - 47,4 тыс.рублей.

Объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2016 год – 1513,0 тыс.рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публично-нормативных обязательств установлен в сумме 100,0 тыс.рублей (п.3 ст. 184 БК РФ).

Дорожный фонд Прикубанского сельского поселения предусмотрен в сумме 1524,0 тыс.рублей.

Проектом бюджета определен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года в сумме 4980,0 тыс.рублей, который не превышает предельного объема муниципального долга (п.3 ст.107 БК РФ),в том числе по муниципальным гарантиям муниципального образования Прикубанское сельское поселение Славянского района в сумме 0,0 тыс.руб.(ст.111 БК РФ).

**Оценка социально – экономического развития**

**муниципального образования**

Постановлением администрации Прикубанского сельского поселения Славянского района от 01.11.2016 №267 «Об утверждении среднесрочного финансового плана Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017-2019 годы» утвержден среднесрочный финансовый план Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017-2019 годы.

План утвержден в соответствии со ст.174 Бюджетного кодекса РФ, в целях информирования представительного органа сельского поселения о предполагаемых среднесрочных тенденциях развития экономики и социальной сферы, комплексного прогнозирования финансовых последствий разрабатываемых реформ, программ, выявления необходимости и возможности осуществления в перспективе мер в области финансовой политики, отслеживание долгосрочных негативных тенденций и своевременного принятия соответствующих мер.

Прогноз социально-экономического развития Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов разработан с учетом анализа социально-экономического развития Прикубанского сельского поселения Славянского района, а также прогнозов, полученных от ведущих предприятий, расположенных на территории поселения, с учетом оценки негативного влияния мирового кризиса, результатов от реализации антикризисных мер, направленных на оздоровление экономики поселения.

На 01.01.2016 года зарегистрирована численность постоянно проживающего населения 2545 человек. Предположительно к концу 2016 года численность населения увеличится на 19 человек.

 Общая **площадь** поселения составляет 16 751 га**.**

На территории сельского поселения свою экономическую и хозяйственную деятельность осуществляют следующие предприятия: ОООТП «Прикубанское», ОООМХО «Рассвет» АЗС №10, ЧП Юрченко, ЧП Ванян , ООО агрофирма «Приволье», крестьянские фермерские хозяйства КФХ Щербаков, КФХ Ващенко, КФХ Старцев.

Основное сельскохозяйственное предприятие Прикубанского сельского поселения Славянского района Агрофирма «Приволье»

На данном предприятии за отчетный 2015 год фонд оплаты труда составил 121673 тысяч рублей, среднесписочная численность 430 человек, средняя заработная плата 20,8 тысяч рублей.

По оценке 2016 года фонд оплаты труда составил 122679,3 тысяч рублей, занятость - 450 человек, средняя заработная плата 23,0 тысяч рублей. В период посевных и уборочных работ привлекаются наемные рабочие.

В прогнозируемом периоде 2017-2019 годов ожидается улучшение производственных показателей сельскохозяйственных производителей:

в отрасли животноводства за счет увеличения поголовья коров, повышения продуктивности животных, повышения сохранности поголовья скота;

в отрасли растениеводства за счет повышения урожайности основных сельскохозяйственных культур, использования для посева высокопродуктивных районированных элитных семян, применения современных средств химизации, совершенствования технологии производства и уборки.

Основная часть общеэкономического оборота принадлежит потребительскому рынку как составной части экономики поселения, отражающей динамику товарно-денежных отношений населения на рынке товаров и услуг.

Основная часть товарооборота поселения формируется мелкими предприятиями. Всего оборот розничной торговли на территории поселения в 2016 году составил 6600,0 тысяч рублей. Ожидаемый объем розничного товарооборота в 2019 году оценивается в сумме 6700,0 тысяч рублей.

В 2015 году введены в эксплуатацию индивидуальные жилые дома, построенных за счет средств населения, общей площадью 1,58 тыс. м2. За период 2017 года на территории поселения планируется ввести в эксплуатацию более 1,0 тыс. м2 жилья.

В результате планомерного роста реального сектора экономики и динамичного развития уже существующих предприятий на период с 2017 по 2019 годы прогнозируется увеличение среднесписочной численности работающих на предприятиях, осуществляющих следующие виды деятельности: промышленность, торговля, общественное питание.

**Соблюдение требований основных**

**направлений бюджетной политики при составлении**

**проекта решения**

Постановлением Администрации Прикубанского сельского поселения Славянского района от 09.11.2015 № 358 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов» утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования подготовлены в соответствии со статьями 172,184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе в сельском поселении.

Бюджетная и налоговая политика Прикубанского сельского поселения Славянского района обеспечивает преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего планового периода и ориентирована в первую очередь на реализацию основных задач, определенных Стратегией развития Прикубанского сельского поселения Славянского района, и достижение стратегической цели – повышение качества и продолжительности жизни, развитие человеческого потенциала на основе повышения эффективности здравоохранения, образования и жилищного строительства.

Основные новации, влияющие на формирование бюджетной политики Прикубанского сельского поселения Славянского района это:

расширение сферы применения и повышение качества программно-целевых методов управления;

переход к формированию программного бюджета.

Формирование проекта бюджета Прикубанского сельского поселения Славянский район по доходам на 2017 годы будет основано на наращивании собственного налогового потенциала, реализации мероприятий, направленных на повышение уровня собираемости налоговых доходов, максимально эффективного использования имущественных ресурсов в условиях общего ухудшения экономической ситуации в стране и замедления темпов роста экономики, а так же комплекса мероприятий направленных на эффективное расходование бюджетных средств.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета.

**Основные направления бюджетной политики**

Для поддержания сбалансированности бюджета Прикубанского сельского поселения Славянского района будет продолжено применение мер, направленных на ограничение дефицита и уровня долга.

В этих целях должны быть приняты меры, направленные на увеличение собственной доходной базы, включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятие новых расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов, снижение привлечения дорогих коммерческих кредитов, сдерживание наращивания объема муниципального долга.

В целях минимизации имеющихся рисков несбалансированности бюджета дополнительные поступления по доходам должны быть направлены на снижение бюджетного дефицита, а не на увеличение расходных обязательств.

Основными задачами ближайших лет по повышению эффективности бюджетных расходов являются:

повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;

повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок, в том числе путем внедрения казначейского сопровождения;

совершенствование процедур предварительного и последующего контроля, в том числе уточнение порядка и содержания мер принуждения к нарушениям в финансово-бюджетной сфере;

обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов должны стать муниципальные программы.

Для более рационального и экономного использования бюджетных средств необходимо продолжить работу по повышению эффективности оказания муниципальных услуг.

**Основные направления налоговой политики**

Налоговая политика Прикубанского сельского поселения Славянского района трехлетнего периода 2017-2019 годов, так же как и предыдущих лет, будет направлена на проведение целенаправленной эффективной работы с федеральными, краевыми и местными администраторами доходов бюджета района с целью пополнения доходами бюджета района, выявления скрытых резервов, повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины путем:

- установления главным администраторам (администраторам) доходов бюджета района годового задания по мобилизации администрируемых ими налоговых и неналоговых доходов, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет и снижение недоимки по администрируемым платежам;

- проведение ежемесячных совещаний, на которых будут рассматриваться вопросы полноты мобилизации платежей в бюджет;

-проведение индивидуальной работы на заседаниях межведомственной комиссии с организациями, имеющими задолженность по платежам в бюджет и средняя заработная плата которых ниже среднеотраслевого уровня;

- увеличение доходов за счет повышения эффективности управления объектами муниципальной собственности, более рационального использования имеющегося имущества и обеспечения полноты поступления в бюджет муниципального образования Славянский район доходов от использования находящегося в муниципальной собственности имущества.

В рамках реализации положений Налогового кодекса Российской Федерации в Краснодарском крае с 2017 года предусмотрен переход к налогообложению недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости объектов. Будет продолжена работа по выявлению объектов недвижимости, не вовлеченных в налоговый оборот, а также по дополнению и уточнению указанных сведений для включения в государственный кадастр недвижимости.

**Общая характеристика доходов бюджета**

Доходная база бюджета сельского поселения сформирована и исполнена в соответствии с требованиями статей 9, 41, 47, 61.1, 62, 64, 154 БК РФ.

В основу расчетов по формированию доходной части бюджета на 2017 год положены прогнозные данные по социально-экономическому развитию поселения на среднесрочную перспективу в отраслевом разрезе, параметры прогноза и анализ поступлений в разрезе доходных источников за предшествующий год, с корректировкой на суммы разовых платежей и изменений налоговой базы, индексы роста цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующий год, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Формирование доходной базы бюджета сельского поселения на 2017 год осуществлялось исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учётом изменений и дополнений, внесённых в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.

Общая сумма доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 9319,0 тыс. рублей, в том числе:

-собственные доходы составляют 7806,0 тыс.рублей, что составляет 100,7% к ожидаемому исполнению бюджета за 2016 год (7750,0 тыс.рублей);

-субвенции на выполнение передаваемых полномочий в сумме 80,1 тыс.рублей.

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 543,5 тыс.рублей.

 -субсидии в сумме 721,3 тыс.рублей;

-прочие безвозмездные поступления в сумме 170,0 тыс.рублей.

 рис.1

Значительную часть от общего объёма доходов бюджета на 2017 год составляют налоговые доходы в сумме 7338,0 тыс.рублей или 78,8% от общего объема доходов, что выше ожидаемого поступления за 2016 год (7284,0 тыс.рублей) на 54,0 тыс.рублей или на 0,7% и выше фактических поступлений за 2015 год (6882,4 тыс.рублей) на 455,6 тыс.рублей или на 6,6%.

Динамика доходов бюджета приведена в таблице № 1.

 Таблица №1

|  |
| --- |
| **Динамика доходов бюджета Прикубанского сельского поселения** |
| **Славянского района за период 2017-2019 годов** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | Факт за 2015 год, тыс. руб. | ожидаемое исполнение 2016г., тыс.руб. | План на 2017 год, тыс. руб. | Отклонения к 2015 году | Отклонения к ожид. Испол. 2016 года | Структура плана 2017г |
| Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % | % от общего объема доходов |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **6 991,8** | **7 750,0** | **7 806,0** | **814,2** | **111,6** | **56,0** | **100,7** | **83,8** |
| **Налоговые доходы** | **6 882,4** | **7 284,0** | **7 338,0** | **455,6** | **106,6** | **54,0** | **100,7** | **78,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 720,7 | 1 755,0 | 1 804,0 | 83,3 | 104,8 | 49,0 | 102,8 | 19,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 342,4 | 350,0 | 410,0 | 67,6 | 119,7 | 60,0 | 117,1 | 4,4 |
| Акцизы | 1 283,5 | 1 734,0 | 1 524,0 | 240,5 | 118,7 | -210,0 | 87,9 | 16,4 |
| Земельный налог | 3 535,8 | 3 445,0 | 3 600,0 | 64,2 | 101,8 | 155,0 | 104,5 | 38,6 |
| **Неналоговые доходы** | **109,4** | **466,0** | **468,0** | **358,6** | **427,8** | **2,0** | **100,4** | **5,0** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 27,0 | 447,0 | 448,0 | 421,0 | 1 659,3 | 1,0 | 100,2 | 4,8 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений | 10,6 | 15,0 | 16,0 | 5,4 | 150,9 | 1,0 | 106,7 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 71,8 | 0,0 |   | -71,8 | 0,0 | 0,0 |   |   |
| **Безвозмездные поступления** | **3 043,5** | **1 778,7** | **1513,0** | **-1 530,5** | **49,7** | **-265,7** | **85,06** | **16,2** |
| **Итого** | **10 035,3** | **9 528,7** | **9319,0** | **-716,3** | **92,8** | **-209,7** | **97,8** | **100,0** |

**Налоговые доходы проекта бюджета**

Прогнозные назначения по налоговым доходам на 2017 год составляют 7338,0 тыс.рублей или 78,8% от общего объема доходов, что выше ожидаемого поступления в 2016 году (7284,0 тыс.рублей) на 54,0 тыс.рублей или на 0,7% и выше фактических поступлений за 2015 год (6882,4 тыс.рублей) на 455,6 тыс.рублей или на 6,6%.

Налоговыми источниками, формирующими долю налоговых доходов бюджета сельского поселения являются:

-налог на доходы физических лиц, который запланирован в сумме 1804,0 тыс.рублей или 19,4 % в структуре доходов бюджета сельского поселения, что выше ожидаемого поступления в 2015 году (1755,0 тыс.рублей) на 49,0 тыс.рублей или на 2,8% и выше фактического поступления в 2015 году (1720,7 тыс.рублей) на 83,3 тыс.рублей или на 4,8%;

-налог на доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторы) двигателей предусмотрен в сумме 1524,0 тыс.рублей или 16,4% в структуре доходов, что ниже ожидаемого поступления в 2016 году (1734,0 тыс.рублей) на 210,0 тыс.рублей или на 12,1% и на 240,5 тыс.рублей или на 18,7% выше фактического поступления в 2015 году (1283,5 тыс.рублей).Объем доходов от акцизов рассчитан министерством финансов Краснодарского края по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты.

- налог на имущество физических лиц предусмотрен в 2017 году в сумме 410,0 тыс.рублей или 4,4% в структуре доходов, что выше ожидаемого поступления в 2016 году (350,0 тыс.рублей) на 60,0 тыс.рублей или на 17,1% и выше фактического поступления в 2015 году (342,4 тыс.рублей) на 67,6 тыс.рублей или на 19,7%. В основу расчетов по поступлению налога на имущества физических лиц приняты прогнозные данные об объеме налоговой базы и налоговых льготах, оценка погашения задолженности по налогу.

- земельный налог запланирован в сумме 3600,0 тыс.рублей или 38,6% в структуре доходов, что выше ожидаемого поступления в 2016 году (3445,0 тыс.рублей) на 155,0 тыс.рублей или на 4,5% и выше фактического поступления в 2015 году (3535,8 тыс.рублей) на 64,2 тыс.рублей или на 1,8%.

**Неналоговые доходы проекта бюджета**

В проекте бюджета на 2017 год неналоговые доходы предусмотрены в сумме 468,0 тыс.рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2016 года (466,0 тыс.рублей) на 2,0 тыс.рублей или на 0,4% и выше фактического поступления за 2015 год (109,4 тыс.рублей) на 358,6 тыс.рублей.

Проектом прогнозируется снижение неналоговых доходов, в том числе:

-доходы от сдачи в аренду имущества запланированы в сумме 448,0 тыс.рублей, что выше фактического поступления за 2016 год (447,0 тыс.рублей) на 1,0 тыс.рублей или на 0,2%;

-прочие доходы от оказания платных услуг запланированы в сумме 16,0 тыс.рублей, что выше фактического поступления за 2016 год на 1,0 тыс.рублей;

-штрафы запланированы в сумме 4,0 тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления в бюджет поселения**

В 2017 году проектом бюджета сельского поселения предусматривается получение безвозмездных поступлений в сумме 1513,0 тыс.рублей в том числе:

-субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий первичного воинского учета – 74,4 тыс.руб.;

-субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий-3,8 тыс.рублей;

-субсидии в сумме 721,3 тыс.рублей;

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 543,5 тыс.рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов составляет 16,3%.(рис.1).

 Таблица № 2

**Динамика безвозмездных поступлений в бюджет**

**Прикубанского сельского поселения Славянского район**

**за период 2015-2017 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Факт за 2015 год, тыс. руб.** | **Исполнение 2016 года** | **% исполнения**  | **План на 2017 год, т. р.** | **Отклонения плана 2017 г. к ожидаемому исполн.2016г.** | **Отклонения плана 2017г. к исполнению 2015г.** |
| **Ожидаемое исполнение , т. р.** | **Сумма, т. р.** | **%** | **Сумма, т. р.** | **%** |
| **Дотации**  | 501,6 | 1018 | 100 | 543,5 | -474,5 | 53,39 | 41,9 | 108,35 |
| **Субсидии** | 2 213,6 | 717,5 | 100,0 | 721,3 | 3,8 | 100,5 | -1492,3 | 32,58 |
| **Субвенции** | 185,6 | 80,1 | 100,0 | 78,2 | -1,9 | 97,63 | -107,4 | 42,13 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 188,4 | 165,0 | 100,0 | 170,0 | 5 | 103 | -18,4 | 90,23 |
| **Возврат остатков субсидий** | -45,7 | -201,9 | 100,0 | 0,0 | 201,9 | 0 | 45,7 | 0,00 |
| **итого** | **3 043,5** | **1 778,7** | **100,0** | **1 513,0** | **-265,7** | **85,06** | **-1530,5** | **49,71** |

|  |
| --- |
|  |

**Общая характеристика расходных обязательств**

Основой для определения объёма расходов бюджета поселения на очередной финансовый год является предварительный реестр расходных обязательств на исполнение действующих муниципальных правовых актов.

Действующие обязательства сельского поселения подтверждены муниципальными правовыми актами и отражены в реестре расходных обязательств, сформированном, согласно требованиям ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

Расходные обязательства разработаны по кодам классификации, согласно Приказа Минфина России от 1 июля 2013 года №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, с учетом изменений и дополнений».

 Расходы по обязательствам бюджета на 2017 год спрогнозированы в сумме 9319,0 тыс.рублей, что ниже ожидаемого поступления за 2016 год на 622,3 тыс.рублей или на 6,3 % и ниже фактического поступления за 2015 год на 3211,3 тыс.рублей или на 25,6%.

 Рис.2

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на:

 -общегосударственные вопросы-48,83%;

 -национальную экономику-16,4%;

 -жкх-8,52%

 -культуру-22,5%.

Данные о динамике расходов бюджета сельского поселения за период 2015-2017 годов приведены в таблице №3.

|  |
| --- |
| Таблица №3 **Динамика расходов бюджета Прикубанского** **сельского поселения Славянского района за 2015-2017 годы** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Исполнение 2015 год, т. р. | ожидаемое исполн. 2016г.  | План на 2017г. | Отклонения к 2015 году | Отклонения к ожид исполнен 2016г. |
|
|
| Сумма, т.р. | % | Сумма, т.р. | % | Сумма, т.р. | % |
| **992 Администрация Прикубанского сельского поселения Славянского района** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | **5 632,9** | **4 299,9** | **0,0** | **4 549,8** | **-1 083,1** | **80,8** | **249,9** | **105,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 382,4 | 340,0 |   | 270,0 | -112,4 | 70,6 | -70,0 | 79,4 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2 412,2 | 1 613,2 |   | 1 829,8 | -582,4 | 75,9 | 216,6 | 113,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10,7 | 12,0 |   | 13,0 | 2,3 | 121,5 | 1,0 | 108,3 |
| Резервный фонд | 0,0 | 2,0 |   | 1,0 | 1,0 | 0,0 | -1,0 | 50,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 2 827,6 | 2 332,7 |   | 2 436,0 | -391,6 | 86,2 | 103,3 | 104,4 |
| **Национальна оборона** | **181,8** | **76,3** | **0,0** | **74,4** | **-107,4** | **40,9** | **-1,9** | **97,5** |
| Осуществление первичного воинского учета | 181,8 | 76,3 |   | 74,4 | -107,4 | 40,9 | -1,9 | 97,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  | **230,7** | **8,0** | **0,0** | **4,0** | **-226,7** | **1,7** | **-4,0** | **50,0** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 230,7 | 0,9 |   | 1,0 | -229,7 | 0,4 | 0,1 | 111,1 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0,0 | 7,1 |   | 3,0 | 3,0 | 0,0 | -4,1 | 42,3 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **2 263,3** | **1 511,0** | **0,0** | **1 525,0** | **-738,3** | **67,4** | **14,0** | **100,9** |
| Транспорт |   |   |   |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство | 2 243,8 | 1 508,0 |   | 1 524,0 | -719,8 | 67,9 | 16,0 | 101,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 19,5 | 3,0 |   | 1,0 | -18,5 | 5,1 | -2,0 | 33,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **661,3** | **1 145,1** | **0,0** | **794,0** | **132,7** | **120,1** | **-351,1** | **69,3** |
| Жилищное хозяйство |   |   |   |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 308,9 | 425,0 |   | 439,0 | 130,1 | 142,1 | 14,0 | 103,3 |
| Благоустройство | 352,4 | 720,1 |   | 355,0 | 2,6 | 100,7 | -365,1 | 49,3 |
| **Образование** | **0,0** | **1,0** | **0,0** | **30,0** | **30,0** | **0,0** | **29,0** | **3 000,0** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0,0 | 1,0 |   | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 29,0 | 3 000,0 |
| **Культура, кинематография и средства массовой информации** | **2 899,0** | **2 682,6** | **0,0** | **2 189,8** | **-709,2** | **75,5** | **-492,8** | **81,6** |
| Культура  | 2 899,0 | 2 682,6 |   | 2 189,8 | -709,2 | 75,5 | -492,8 | 81,6 |
| Кинематография | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области культуры | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Социальная политика** | **173,9** | **165,4** | **0,0** | **100,0** | **-73,9** | **57,5** | **-65,4** | **60,5** |
| Пенсионное обеспечение | 173,9 | 165,4 |   | 100,0 | -73,9 | 57,5 | -65,4 | 60,5 |
| Социальное обеспечение населения | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Физическая культура | 0,0 | 2,0 |   | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Средства массовой информации** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Телевидение и радиовещание | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Периодическая печать и издательства | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **487,4** | **50,0** | **0,0** | **50,0** | **-437,4** | **10,3** | **0,0** | **100,0** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 487,4 | 50,0 |   | 50,0 | -437,4 | 10,3 | 0,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **12 530,3** | **9 941,3** | **0,0** | **9 319,0** | **-3 211,3** | **74,4** | **-622,3** | **93,7** |

Расходные обязательства бюджета на 2017 год по разделу классификации расходов **«Общегосударственные расходы»** предусмотрены в сумме 4549,8 тыс.рублей, из них:

Данный раздел включает расходы на следующие мероприятия:

-обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме 270,0 тыс.рублей;

-содержание органов местного самоуправления с учетом строгой экономии средств, предусматриваются средства в сумме 1829,8 тыс.рублей;

-расходы по резервному фонду администрации предусмотрены в пределах нормативов согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации и составляют 1,0 тыс.рублей;

-на передачу полномочий по обеспечению деятельности контрольно-счетной палаты предусматриваются средства в сумме 13,0 тыс.рублей.

Кроме того, в данном разделе предусмотрены субвенции краевого бюджета на осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий в сумме 3,8 тыс. рублей.

В составе других общегосударственных вопросов учтены расходы:

- на содержание муниципального казенного учреждения «Прикубанский центр» в сумме 2425,0 тыс.рублей.

Расходные обязательства бюджета на 2017 год по разделу классификации расходов **«Национальная оборона»** предусмотрены в сумме 74,4 тыс.рублей и будут направлены на мероприятия по организации первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходные обязательства бюджета на 2017 год по разделу классификации расходов **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы в сумме 4,0 тыс.рублей. Данные расходы предусматриваю расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций.

Расходные обязательства бюджета на 2017 год по разделу классификации расходов **«Национальная экономика»** предусмотрены в сумме 1525,0 тыс.рублей и включают в себя расходы:

-на проведение ремонтных работ за счет средств дорожного фонда Прикубанского сельского поселения в сумме 1525,0 тыс.рублей.

-мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 1,0 тыс.рублей

В структуре расходов по данному разделу включены расходы на мероприятия по муниципальным программам:

-«Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства, архитектуры и дорожного строительства» подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения годы в сумме 1423,9 тыс.рублей; подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения на территории Прикубанского сельского поселения Славянского района» в сумме 100,0 тыс.рублей.

Расходные обязательства бюджета на 2017 год по разделу классификации расходов **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в сумме 794,0 тыс.рублей и включают в себя расходы на коммунальное хозяйство в сумме 439,0 тыс.рублей, расходы на благоустройство в сумме 355,0 тыс.рублей.

Расходы по данному разделу планируются на мероприятия по уличному освещению, водоснабжению, развитию газификации, сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, создания условий для массового отдыха жителей муниципального образования.

В расходах по данному разделу в 2017 году предусмотрены расходы по межбюджетным трансфертам на осуществления передаваемых полномочий по организации теплоснабжения в границах Прикубанского сельского поселения Славянского района в сумме 8,0 тыс.рублей. Данные ассигнования предусмотрены на основании тридцать восьмой сессии Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района от 31.10.2016 №8 «О передаче муниципальному образованию Славянский район полномочий по организации теплоснабжения в границах Прикубанского сельского поселения Славянского района». Методика по определению размера суммы межбюджетного трансферта на осуществления передаваемых полномочий по организации теплоснабжения в границах Прикубанского сельского поселения Славянского района муниципальным образованием не разработана.

Расходные обязательства бюджета на 2017 год по разделу классификации расходов **«Образование»** предусмотрены в объёме 30,0 тыс.рублей и включают в себя расходы на мероприятия по муниципальной программе «Молодежь Прикубанского сельского поселения Славянского района».

Расходные обязательства бюджета на 2017 год по разделу классификации расходов **«Культура, кинематография и средства массовой информации»** предусмотрены в объёме 2189,8 тыс.рублей. Данный раздел включает в себя расходы на обеспечение деятельности МКУК СДК «Прикубанский» в сумме 2066,8 тыс.рублей и библиотеки при Доме культуры в сумме 123,0 тыс.рублей.

В структуре данных расходов предусмотрена реализация мероприятий по

муниципальной программе «Развитие культуры» по подпрограмме «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства» в сумме 781,3 тыс.рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 60,0 тыс.рублей, средств краевого бюджета в сумме 721,3 тыс.рублей.

 Расходные обязательства бюджета на 2017 год по разделу классификации расходов **«Социальная политика»** предусмотрены в объёме 100,0 тыс.рублей и будут направлены на мероприятия по оказанию материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, проживающих на территории Прикубанского сельского поселения Славянского района и на доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

Расходные обязательства бюджета на 2016 год по разделу классификации расходов **«Физическая культура и спорт»** предусмотрены в объёме 2,0 тыс.рублей и включают в себя мероприятия в области спорта и физической культуру.

По разделу **«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга**» предусмотрены в объёме 50,0 тыс.рублей и включают в себя мероприятия в области обслуживания муниципального долга. Сельским поселением прогнозируется получение бюджетного кредита в сумме 4980,0 тыс.рублей со сроком погашения в 2017 году.

**Применение программно-целевого метода**

**планирования расходов бюджета**

Проект бюджета содержит расходные обязательства на проведение мероприятий по трем муниципальным программам в сумме 2335,2 тыс.рублей, утвержденных Постановлением Администрации Прикубанского сельского поселения Славянского района от 01.11.2016 № 272 «Об утверждении перечня муниципальных программ Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год», в том числе:

-«Молодежь Прикубанского сельского поселения Славянского района» в сумме 30,0 тыс.рублей;

-«Развитие культуры» подпрограмма «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства», подпрограмма «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства» в сумме 781,3 тыс.рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 60,0 тыс.рублей, средств краевого бюджета в сумме 721,3 тыс.рублей.

-«Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства, архитектуры и дорожного строительства» подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения годы в сумме 1423,9 тыс.рублей; подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения на территории Прикубанского сельского поселения Славянского района» в сумме 100,0 тыс.рублей.

Порядок принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Прикубанского сельского поселения Славянского района утвержден постановлением Администрации Прикубанского сельского поселения Славянского района от 12.09.2014г. 170 (далее Порядок).

Статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля» предусмотрено проведение экспертизы проектов муниципальных программ.

В 2014 году контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район проводилась экспертиза следующих программ:

-«Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Прикубанского сельского поселения Славянского района» на 2015-2017 годы в сумме 42,8 тыс.рублей;

-«Молодёжь Прикубанского сельского поселения Славянского района» на 2015-2017 годы в сумме 30,0 тыс.рублей;

-«Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Прикубанского сельского поселения» на 2015-2017 годы подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения годы в сумме 223,0 тыс.рублей.

По данным муниципальным программам не выполнены условия утверждения муниципальных программ.

Согласно п. 3.4.2. «Основание и этапы разработки муниципальной программы» утвержденного Порядка от 12.09.2014 года № 170 предусмотрено, что утверждение программ проводится после направления и проведения экономической экспертизы контрольно-счетной палатой проектов муниципальных программ.

Данные программы предоставлялись без подтверждения объемов финансирования по разработанным мероприятиям.

Рекомендовано при разработке муниципальных программ соблюдение всех этапов разработки, формирования и реализации муниципальной программы с учётом правил предусмотренных Порядком принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утверждённого постановлением Администрации Прикубанского сельского поселения Славянского района от 12.09.2014 года № 170.

В нарушении ст.157 БК РФ и п.3.4.2. разработанного Порядка №170 от 12.09.2014 года данные муниципальные программы не предоставлялись в контрольно-счетную палату муниципального образования Славянский район для проведения финансово-экономической экспертизы с учетом вносимых, в том числе изменений в объемах финансирования.

**Выводы и предложения**

Общий объём доходов бюджета сельского поселения на 2017 год спрогнозирован в сумме 9319,0 тыс.рублей, в том числе, собственные доходы 7806,0 тыс.рублей или 83,8% от общего объёма доходов.

Расходная часть бюджета 2017 года спрогнозирована в сумме 9319,0 тыс.рублей.

На обслуживание муниципального долга и выплате процентов по муниципальному долгу проектом бюджета предусмотрено 50,0 тыс.рублей.

Сельским поселением прогнозируется получение бюджетного кредита в сумме 4980,0 тыс.рублей со сроком погашения в 2017 году.

Проектом бюджета установлен размер резервного фонда администрации муниципального образования на 2016 год в сумме 1,0 тыс.рублей, что соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.81 БК РФ.

Дорожный фонд Прикубанского сельского поселения Славянского района предусмотрен в сумме 1524,0 тыс.рублей.

Проектом бюджета определен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года в сумме 4980,0 тыс.рублей, который не превышает предельного объема муниципального долга (п.3 ст.107 БК РФ), в том числе по муниципальным гарантиям муниципального образования Прикубанское сельское поселение 0,0 тыс. рублей (ст.111 БК РФ).

Общий объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2017 год составит - 47,4 тыс.рублей.

Объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2016 год – 1513,0 тыс.рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публично-нормативных обязательств установлен в сумме 100,0 тыс.рублей (п.3 ст. 184 БК РФ).

В расходах по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году предусмотрены расходы по межбюджетным трансфертам на осуществления передаваемых полномочий по организации теплоснабжения в границах Прикубанского сельского поселения Славянского района в сумме 8,0 тыс.рублей. Методика по определению размера суммы межбюджетного трансферта на осуществления передаваемых полномочий по организации теплоснабжения в границах Прикубанского сельского поселения Славянского района муниципальным образованием не разработана.

В соответствии со ст. 172 БК РФ проектом решения о бюджете сельским поселением предусмотрены мероприятия по трем муниципальным программам в сумме 2335,2 тыс.рублей.

Проект бюджета Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год составлен в соответствии с бюджетным законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления района. В соответствии со статьей 28 Бюджетного кодекса при составлении проекта бюджета учтены основные принципы бюджетной системы полнота отражения доходов и расходов бюджета, сбалансированность, общее (совокупное) покрытие расходов бюджета, гласность, достоверность, адресность и целевой характер бюджетных средств.

Проект бюджета Прикубанского сельского поселения Славянского района представлен текстовой частью решения о бюджете, пояснительной запиской и приложениями, характеризующими основные показатели доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год, распределение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации и ведомственной структуре.

Представленный проект бюджета сбалансирован по доходам, расходам и источникам внутреннего дефицита бюджета, дефицит бюджета равен нулю.

**Предложения:**

Учитывая средства на предстоящий 2017 год, главному распорядителю средств бюджета следует:

- Активизировать работу по организации обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет сельского поселения;

-Обеспечить целевое и эффективное расходование бюджетных средств;

-При принятии муниципальных программ соблюдать все требования, предусмотренные Порядком от 12.09.2014 года № 170;

-Для проведения финансово-экономической экспертизы предоставлять проекты муниципальных программ в контрольно-счетную палату муниципального образования Славянский район (ст.157 БК РФ);

-Разработать методику распределения межбюджетных трансфертов на осуществления передаваемых полномочий по организации теплоснабжения в границах Прикубанского сельского поселения Славянского района.

Предложенный к рассмотрению проект Решения Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района «О бюджете Прикубанского сельского поселения Славянского района на 2017 год», является сбалансированным, минимально достаточным, бездефицитным.

Инспектор контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район С.Н.Канцедайло