Совету Утяшкинского сельского поселения

**Заключение**

**на проект решения Совета Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района Республики Татарстан**

**«О бюджете Утяшкинского сельского поселения на 2018 и на плановый период 2019, 2020 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение на проект решения Совета Утяшкинского сельского поселения «О бюджете Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2018 и плановый период 2019, 2020 годов» подготовлено контрольно-счетной палатой Новошешминского муниципального района, согласно заключенного Соглашения о передачи 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 2018 и плановый период 2019, 2020 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 2017 года и прогноз социально-экономического развития на 2018 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 «Сэтилле», определенную долю занимают поступления от бюджетных учреждений. По земельному налогу – НГДУ «Ямашнефть», физ. лица.

Общая площадь земель Утяшкинского сельского поселения составляет 8 836,0 га. из них:

- земли сельскохозяйственного назначения – 7 205,0 га, из них:

- пашни – 5 885,0 га.

- пастбища – 1 320,0 га.

- земли населенных пунктов – 794 га.

Численность населения составляет в 2016 году – 737 человек, в 2017 году – 731 чел. (уменьшилась на 6 чел), в т.ч. работоспособного возраста в 2016 году - 351 человек, в 2017 году - 354 человека.

Для бюджета Утяшкинского сельского поселения в условиях его дотационности 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 2018 и плановый период 2019, 2020 годов, осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РТ 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 2018 год являются прогнозные показатели социально-экономического развития Новошешминского района.

Проект Решения Совета на 2018 год предусматривает доходную часть муниципального бюджета в сумме 3 376,1 тыс. руб. Планируемый на 2018 год объем поступлений доходной части муниципального бюджета больше аналогичного показателя 2017 года на 1 690,1тыс. руб. или на 100,2 %, в сравнении с ожидаемым поступлением меньше на 1 557,6 тыс. руб. или 31,5%.

Доходная часть бюджета поселения на 2018 год определена в сумме 3 376,1 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы составляют3 215,0тыс. руб. (95,2%), сумма безвозмездных поступлений составляет 161,1тыс. руб. (4,7%).

Информация об основных показателях проекта решения по доходам бюджета муниципального района на 2018 и плановый период 2019, 2020 годов представлена в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | 2017  год  утверж.. | 2017  год  ожидаем. | 2018  год | 2019 год | | 2020 год |
| **Собственные доходы** | **2 970,5** | **3 654,5** | **3 215,0** | **3 223,0** | **3 231,6** | |
| Налог на доходы с физических лиц | 152,0 | 152,0 | 152,0 | 157,0 | 161,6 | |
| Налог на имущества физ. лиц | 115,0 | 115,0 | 87,0 | 90,0 | 94,0 | |
| Земельный налог | 2 700,0 | 3 035,0 | 2 949,0 | 2 949,0 | 2 949,0 | |
| Государственная пошлина | 3,5 | 3,5 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | |
| Доходы от использования имущества, находящиеся в гос.имун.собственности | - | - | 26,0 | 26,0 | 26,0 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений | - | 15,0 | - | - | - | |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений | - | 144,0 | - | - | - | |
| Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений | - | 190,0 | - | - | - | |
| **Безвозмездные перечисления** | **68,4** | **1 279,2** | **161,1** | **171,0** | **201,7** | |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3,9 | 3,9 | 69,3 | 97,0 | 125,7 | |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | - | - | 2,8 | 2,0 | 2,0 | |
| Межбюджетные трансферты | - | 1 210,8 | 17,5 | - | - | |
| Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. | 64,5 | 64,5 | 71,5 | 72,0 | 74,0 | |
| **Всего доходов** | **3 038,9** | **4 933,7** | **3 376,1** | **3 394,0** | **3 433,3** | |

Поступления собственных доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 3 215,0 тыс. руб., что выше аналогичного показателя 2017 года на 244,5 тыс. руб. или в 8,2 %. В сравнении с ожидаемым поступлением 2017 года в сумме 3 654,5 тыс. руб., запланировано снижение поступления на 439,5 тыс. руб. или 12,0 %.

Прогноз на 2019 и 2020 годы – 3 223,0 тыс. рублей и 3 231,6 тыс. рублей соответственно.

Наполнение собственной доходной части бюджета поселения на 2018 год планируется за счет следующих источников:

- налог на доходы физических лиц на 2018 год планируется в объеме 152,0 тыс. рублей, что равно аналогичному и ожидаемому исполнению в 2017 году (100,0%);

- налог на имущество физических лиц на 2018 год планируется в объеме 87,0 тыс. рублей, что на 28,0 тыс. руб. или 24,3 % ниже ожидаемого исполнения в 2017 году (115,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным показателем 2017 года (115,0 тыс. руб.) – ниже на 28,0 тыс. руб. или 24,3 %;

- земельный налог на 2018 год планируется в объеме 2 949 тыс. рублей, что на 86,0 тыс. руб. или 2,8 % ниже ожидаемого исполнения в 2017 году (3 035,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным показателем 2017 года (2700,0 тыс. руб.) – выше на 249,0 тыс. руб. или 9,2 %;

**Безвозмездные перечисления** из других бюджетов в бюджет муниципального образования на 2018 год планируются в сумме 161,1 тыс. руб., что в сравнении с аналогичным показателем 2017 года выше на 92,7 тыс. руб. или 135,5 %, а так же в сравнении с ожидаемым исполнением того же периода 2017 года ниже на 1 118,1 тыс. рублей или 87,4%, в связи с поступлением в 2017 году межбюджетных трансфертов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня в сумме 1 210,8 тыс. рублей или 94,6%

Прогноз на 2019 и 2020 годы – 171,0 тыс. рублей и 201,7 тыс. рублей соответственно.

**4. Расходы проекта бюджета муниципального образования**

При проектировании объемных показателей по расходам на 2018 год были использованы следующие индексы-дефляторы:

- Заработная плата работников гос. и муниципальных бюджетных и автономных учреждений:

А)1 января 2018 года на 4,0 %

Б)1 января 2019 года на 4,0 %

В)1 января 2018 года на 4,0 %;

- Заработная плата в органах гос. и мун. управления:

А) повышение с 1 октября 2018 года на 4,0 %,

Б) повышение с 1 октября 2019 года на 4,0 %,

В) повышение с 1 октября 2020 года на 4,0 %.

- Оплата коммунальных услуг – с ростом на 4,0 % с 01 июля 2018 года (с 1 июля 2019 и 1 июля 2020 включительно);

Публичные обязательства, продукты питания, медикаменты:

А) Повышение с 01.01.2018 на 4,0%,

Б) Повышение с 01.01.2019 на 4,0%,

В) Повышение с 01.01.2020 на 4,0%.

По главным распорядителям увеличение расходов произведено в пределах допустимых значений коэффициентов индексации объемных показателей деятельности учреждений в 2017 году.

Проектом бюджета на 2018 год предусматриваются расходы в общей сумме 3 376,1 тыс. руб., что на337,2 тыс. руб. или 11,0 % выше объема расходов, утвержденных на 2017 год.

Информация об основных показателях проекта решения по распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Утяшкинского сельского поселения на 2018 и плановый период 2019, 2020 годов представлена в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год  (утвержд.) | 2017 год  (ожидаем.) | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **1 078,4** | **1 643,7** | **1 224,1** | **1 249,5** | **1 277,2** |
| Глава | 378,0 | 534,2 | 411,0 | 420,0 | 441,0 |
| Исполком | 448,4 | 567,2 | 462,1 | 470,5 | 476,2 |
| Налог на имущество | 65,0 | 224,5 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Бухгалтерия | 187,0 | 295,5 | 201,0 | 209,0 | 210,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | - | 22,2 | - | - | - |
| **Военкомат** | **64,5** | **64,5** | **71,5** | **72,0** | **74,0** |
| **Обеспечение пожарной безопасности.** | **65,0** | **114,4** | **65,0** | **65,0** | **65,0** |
| **Нац. экономика** | **40,0** | **864,3** | **40,0** | **40,0** | **40,0** |
| **Жилищно-Коммунальное хозяйство** | **1 080,0** | **1 514,9** | **907,0** | **916,5** | **926,1** |
| Коммунальное хозяйство | **-** | 423,5 | **-** | **-** | **-** |
| 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 | 101,5 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| Уличное освещение | 1 040,0 | 989,9 | 867,0 | 876,2 | 886,1 |
| **Образование** | - | **228,4** | - | - | - |
| **Культура** | **520,6** | **612,5** | **1 051,0** | **1 051,0** | **1 051,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **190,4** | **-** | **17,5** | **-** | **-** |
| **Социальное обеспечение населения** | **-** | **19,6** | **-** | **-** | **-** |
| **ВСЕГО** | **3 038,9** | **5 062,5** | **3 376,1** | **3 394,0** | **3 433,3** |

Проводя анализ планируемых расходов установлено следующее:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы бюджета поселения на 2018 год предусмотрены в размере 1 224,1 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемым показателем на 2017 год ниже в сумме 419,6 тыс. рублей (25,5%). В сравнении с аналогичным показателем на 2017 год – выше на 145,7 тыс. руб. (13,5 %).

1) Увеличение запланированных расходов в сравнении с аналогичным показателем 2017 года произошло в основном за счет:

- по подразделу «Глава» на 33,0 тыс. руб. или на 8,7 %;

- по подразделу «Исполком» на 13,7 тыс. рублей или на 3,0%,

- по подразделу «Налог на имущество» на 85,0 тыс. рублей или на 130,7%;

- по подразделу «Бухгалтерия» на 14,0 тыс. рублей или 7,4 %.

Уменьшение запланированных расходов не предусматривалось.

2) В сравнении с ожидаемым показателем 2017 года запланировано расходов меньше на 419,6 тыс. руб. в основном за счет:

- по подразделу «Глава» на 123,2 тыс. рублей или на 23,0%,

- по подразделу «Налог на имущество» на 74,5 тыс. рублей или на 33,1%,

- по подразделу «Бухгалтерия» на 94,5 тыс. рублей или на 31,9%.

Увеличение запланированных расходов не предусматривалось.

Удельный вес в общем объеме расходов составляет 36,2%.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы бюджета поселения на 2018 год предусмотрены в размере 71,5 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемым показателем на 2017 год - выше на 7,0 тыс. рублей (10,8 %). В сравнении с аналогичным показателем на 2017 год – выше на 7,0 тыс. руб. или 10,8 %.

Удельный вес в общем объеме расходов составляет 2,9%

Расходы бюджета поселения по разделу **«Национальная экономика»** на 2018 год предусмотрены в размере 20,0 тыс. рублей, что в сравнении с уровнем расходов ожидаемых на 2017 год - ниже на 824,3 тыс. рублей (95,3%). Аналогичный показатель на 2017 год – равен сумме 40,0 тыс. рублей (100,0%).

Удельный вес в общем объеме расходов составляет 1,1%.

По разделу **«Жилищно-коммунального хозяйства»** расходы бюджета поселения на 2018 год предусмотрены в размере 907,0 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемым показателем на 2017 год в сумме 1 514,9 тыс. рублей, ниже на 607,9 тыс. руб. (40,1%). В сравнении с аналогичным показателем на 2017 год – ниже на 173,0 тыс. рублей или 16,0%.

1) Уменьшение запланированных расходов в сравнении с аналогичным показателем 2017 года по подразделу «Уличное освещение» на 173,0 тыс. рублей или на 16,6%.

Увеличение запланированных расходов не предусматривались.

2) Уменьшение запланированных расходов в сравнении с ожидаемым показателем 2017 года:

- по подразделу «Уличное освещение» на 122,9 тыс. рублей или на 12,4%,

- по подразделу «Прочие мероприятия по благоустройству поселений» на 81,5 тыс. рублей или на 80,2%.

Увеличение запланированных расходов не предусматривалось.

Удельный вес в общем объеме расходов составляет 26,8%.

По разделу **«Культура»** расходы бюджета поселения на 2018 год предусмотрены в размере 1 051,0 тыс. рублей, что в сравнении с ожидаемыми расходами на 2017 год - выше в сумме 438,5 тыс. рублей (71,5%). В сравнении с аналогичным показателем на 2017 год – выше на 530,4 тыс. рублей или 101,8%.

Удельный вес в общем объеме расходов составляет 31,1%.

По разделу «Межбюджетные трансферты» расходы поселения на 2018 год предусмотрены в размере 17,5 тыс. рублей, что в сравнении с аналогичным показателем на 2017 год в сумме 172,9 тыс. рублей (90,8%). Расходы ожидаемого показателя не предусматривались.

Удельный вес в общем объеме расходов составляет 0,5%.

На 2019 и 2020 года общегосударственные расходы планируются в размере 3 394,0 тыс. руб. и 3 433,3 тыс. руб. соответственно.

**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 2018, 2019, 2020 годы 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 2018 год устанавливается верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2018 г. 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 2018 года он составит 0 руб.

На 2018 год 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 2018 году**

Финансирование муниципальных целевых программ, планируемых к осуществлению за счет средств муниципального бюджета 2018года, 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 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов» Контрольно-счетная палата Новошешминского муниципального района отмечает следующее:

1. Проект Решения Совета «О бюджете Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019, 2020 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 2018 год и плановый период 2019, 2020 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 2018 год запланирована в размере 3 376,1 тыс. рублей.

Прогноз суммы доходов на 2019 и 2020 годы – 3 394,0 тыс. рублей и 3 433,3 тыс. рублей соответственно.

4. Расходная часть бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов сформирована с учетом изменений бюджетной классификации, бюджетного и налогового законодательства. В объеме расходной части проектом бюджета запланированы только первоочередные расходы, с учетом индексов-дефляторов.

Общая сумма расходов поселения на 2018 год запланирована в размере 3 376,1 тыс. руб.,

Прогноз суммы расходов на 2019 и 2020 годы - 3 394,0 тыс. рублей и 3 433,3 тыс. рублей соответственно.

5. По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата подтверждает, что содержание проекта Решения поселения «О бюджете Утяшкинского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2018 и плановый период 2019, 2020 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства, проект бюджета Поселения составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Новошешминского муниципального района на 2018 и плановый период 2019, 2020 годов, 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