Совету Петропавловского сельского поселения

**Заключение**

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

**«О бюджете Петропавловского сельского поселения на 2016 год»**

**1. Общие положения**

Заключение на проект решения Совета Петропавловского сельского поселения «О бюджете Петропавловского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2016 год» подготовлено Контрольно-счетной палатой Новошешминского муниципального района, согласно заключенного Соглашения о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.08.2013 года №5, заключенного между Советом Новошешминского муниципального района РТ, Контрольно-счетной палатой Новошешминского муниципального района и Советом Петропавловского сельского поселения.

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

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

Проект Решения Совета Петропавловского сельского поселения «О бюджете Петропавловского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2016 год» внесен Исполнительным комитетом на рассмотрение Совета Петропавловского сельского поселения с соблюдением срока, установленного ст. 24 «Положения о бюджетном процессе вНовошешминском муниципальном районе» и статьи 82 Устава Петропавловского сельского поселения. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения в полной мере соответствует требованиям пункта 4 статьи 61 Бюджетного кодекса республики Татарстан и ст. 24 «Положения о бюджетном процессе вНовошешминском муниципальном районе Республики Татарстан и Устава Петропавловского сельского поселения.

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

Макроэкономические условия исполнения бюджета Петропавловского сельского поселения текущего бюджетного года, сложившиеся за 10 месяцев 2015 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: ЗАО «Троицкнефть», ООО «Бурсервис», НГДУ «Ямашнефть» определенную долю занимают поступления от бюджетных учреждений. По земельному налогу – физ. лица, ООО «Агрофирма «Кулон», ООО «Троицк-Агро».

Общая площадь земель Петропавловского сельского поселения составляет 12409 га. Из них:

- земли сельскохозяйственного назначения – 9 091,35 га, в т.ч.,

- пашни – 6 337,6 га,

- пастбища 2 666,75 га,

- земли населенных пунктов – 295 га,

Численность населения составляет в 2014 году - 935 человек, в 2015 году - 909 человек.

т.е. снизилась на 28 чел., в т.ч. работоспособного485возраста чел..

Для бюджета Петропавловского 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 Петропавловского сельского поселения**

Формирование доходной части проекта бюджета Петропавловского сельского поселения на 2016 год 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 2016 год являются прогнозные показатели социально-экономического развития Новошешминского района.

В ходе анализа текстовой части проекта бюджета установлено, что в проекте решения Совета поселения отсутствуют документы:

-сведения о верхнем переделе муниципального внутреннего долга Петропавловского сельского поселения;

-основные направления бюджетной политики Петропавловского сельского поселения на 2016-2018г.

-прогноз основных характеристик консолидированного бюджета на 2016г.;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015г.;

-пояснительная записка к проекту решения на 2016г.

Проект Решения Совета на 2016 год предусматривает доходную часть муниципального бюджета в сумме 1936,2 тыс. руб.. Планируемый на 2016 год объем поступлений доходной части муниципального бюджета больше аналогичного показателя 2015 года на 307,0тыс. руб. или на 18,8 %, в сравнении с ожидаемым поступлением меньше на 2 201,2 тыс. руб. или 53,2%.

Доходная часть бюджета муниципального района на 2016 год определена в сумме 1 936,2 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы составляют 1 762,3тыс. руб. (91,0%), сумма безвозмездных поступлений составляет 173,9 тыс. руб. (9,0%).

Информация об основных показателях проекта решения по доходам бюджета муниципального района на 2016 год представлена в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | 2015  год  утвержд. | 2015  год  ожидаем. | 2016  год | Отклонение от аналогичного показателя 2015 года | |
| Тыс. | % |
| **Собственные доходы** | **889,0** | **1 599,4** | **1762,3** | **873,3** | **98,2** |
| Денежные взыскания(штрафы) установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджет поселения. |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы с физических лиц | 57,0 | 46,0 | 109,4 | 52,4 | 91,9 |
| Налог на имущества физ. лиц | 148,0 | 128,2 | 128,2 | -19,8 | 13,4 |
| Земельный налог | 684,0 | 1 425,2 | 1500,0 | 816,0 | 119,3 |
| Лицензионные сборы |  |  |  |  |  |
| Государственная пошлина |  |  |  |  |  |
| Доходы от аренды гос. земли |  |  |  |  |  |
| Доходы от аренды гос. и мун. имущества. |  | 32,0 | 24,7 | 24,7 | 100 |
| Доходы от продажи земельных участков. |  |  |  |  |  |
| **Прочие неналоговые доходы** |  | **351,5** |  |  |  |
| Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджет поселения. |  | 198,0 |  |  |  |
| Возврат коммун. Услуг(водонап.башня) |  | 153,5 |  |  |  |
| **Безвозмездные перечисления** | **740,2** | **2 154,5** | **173,9** | **-566,3** | **76,5** |
| Дотации из районного фонда финансовой поддержки поселения за счет средств РТ |  |  |  |  |  |
| Дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений по бюджетной обеспеченности | 654,9 | 656,3 | 108,8 | -546,1 | 83,4 |
| Дотации из районного фонда сбалансированности бюджетов поселений | 18,4 | 17,0 | 0,6 | -17,8 | 96,7 |
| Межбюджетные трансферты |  |  |  |  |  |
| Иные трансферты |  | 1418,4 |  |  |  |
| Субвенция бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния. | 0,9 | 0,9 | 1,0 | 0,1 | 11,1 |
| Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. | 66,0 | 61,9 | 63,5 | -2,5 | 3,8 |
| Субсидии бюджетам поселений на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований |  |  |  |  |  |
| **Всего доходов** | **1629,2** | **4 137,4** | **1936,2** | **307,0** | **18,8** |

Поступления собственных доходов на 2016 год прогнозируется в сумме 1 762,3 тыс. руб., что выше аналогичного показателя 2015 года на 873,3 тыс. руб. или 98,2%.

В сравнении с ожидаемым поступлением собственных доходов 2015 года в сумме1599,4 тыс. руб., запланировано повышение поступления на 162,9 тыс. руб. или 10,2%.

В ходе проведенного анализа установлено, что данное повышение связано в основном с более высоким прогнозным показателем поступлений:

-от налога на доходы физических лиц 52,4 тыс. руб. или 91,9 %, в связи с повышением норматива зачисления НДФЛ в бюджет СП с 2% до 4%.

- от земельного налога на 816,0 тыс.руб. или 119,3 % в связи с увеличением кадастровой стоимости земель промышленности.

Следует отметить, что выше указанные повышения поступления собственных доходов частично компенсировали уменьшение прогнозного поступления на 19,8 тыс. руб. или 13,4% от налога на имущество физ.лиц., в связи переоценкой стоимости имущества.

Также следует отметить, что доходы в бюджет поселения в виде *арендной платы за земельные участки* государственная собственность на которые не разграничена на 2016годкак и в предыдущий годне планируютсяне планируются в связи с внесенными изменениями в Бюджетный кодексе 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 2016 год планируются в сумме 173,9 тыс. руб., что в сравнении с аналогичным показателем 2015 года ниже на **566,3** тыс. руб. или 76,5%. Данное понижение связано в основном с уменьшением дотации по финансовой поддержке поселений по бюджетной обеспеченности на 546,1 тыс. руб. или 83,4%.

**4. Расходы проекта бюджета муниципального образования**

При проектировании объемных показателей по расходам на 2016 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 7,0% с 1 октября 2016 года.

- публичные обязательства, расходы на питание и медикаменты индексируются на 7,0% с 01 января 2016 года;

- оплата коммунальных услуг – с ростом на 7,5 % с 01 июля 2016 года;

Проектом бюджета на 2016 год предусматриваются расходы в общей сумме 1 936,2 тыс. руб., что на 307,0 тыс. руб. или 18,8 % выше объема расходов, утвержденных на 2015 год.

По главным распорядителям увеличение расходов произведено в пределах допустимых значений коэффициентов индексации объемных показателей деятельности учреждений в 2015 году.

Информация об основных показателях проекта решения по распределению бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Петропавловского сельского поселения на 2016 год представлена в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 год  (утвержд.) | 2015 год  (ожидаем.) | 2016 год | Отклонение от аналогичного показателя 2015 года | |
| Тыс. | % |
| **Общегосударственные вопросы** | **966,7** | **1 916,7** | **1038,6** | **71,9** | **7,4** |
| Глава | 381,0 | 526,0 | 365,0 | -16,0 | 4,2 |
| Исполком | 386,4 | 636,9 | 461,6 | 75,2 | 19,5 |
| ЗАГС | 0,9 | 0,9 | 1,0 | 0,1 | 11,1 |
| Налог на имущество | 14,4 | 37,9 | 38,0 | 23,6 | 163,9 |
| Бухгалтерия | 184,0 | 166,0 | 173,0 | -11,0 | 6,0 |
| ФАП |  | 549,0 |  |  |  |
| **Выполнение других обязательств государства.** |  |  |  |  |  |
| **Военкомат** | **66,0** | **61,9** | **63,5** | **-2,5** | **3,8** |
| **Субсидия на тех. модернизацию с/х производства.** |  |  |  |  |  |
| **Мероприятия в области жил.хозяйства.** |  |  |  |  |  |
| **Дорожное хозяйство** |  |  | **40,0** | **40,0** | **100** |
| **Жилищно-Коммунальное хозяйство** |  | **1 781,1** |  |  |  |
| **Благоустройство** | **596,5** |  | **794,1** | **197,6** | **33,1** |
| Содержание дорог |  | 815,0 |  |  |  |
| Озеленение | 4,0 |  | 20,0 | 16,0 | 4,0 |
| Организация и содержание мест захоронения |  |  | 10,0 | 10,0 | 100 |
| Прочие мероприятия по благоустройству поселений | 20,0 | 343,6 | 20,0 |  |  |
| Уличное освещение | 572,5 | 622,5 | 744,1 | 171,6 | 30,0 |
| **Социальное обеспечение населения** |  | **90,7** |  |  |  |
| **ВСЕГО** | **1 629,2** | **3 850,4** | **1 936,2** | **307,0** | **18,8** |

Проводя анализ расходной части, в сравнении с аналогичным показателем 2015 года установлено, что увеличение расходной части на 307,0 тыс. руб. или 18,8 % произошло в основном за счет увеличения расходов по следующим направлениям:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел «Благоустройство» по расходам на «Уличное освещение» на 171,6 тыс. руб. или 30,0 % в, техобслуживание уличного освещения,

- по статье «Организация и содержание мест захоронения», в сумме 10,0 тыс.руб., в сравнении с аналогичным показателем 2015 года 100 %. Согласно п. 22 ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в бюджете сельского поселения на 2016 год предусмотрены средства на исполнения полномочий по содержанию мест захоронения;

**5. Межбюджетные отношения**

Межбюджетные отношения бюджета Петропавловского 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 Петропавловского 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 2016 год 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 2016 год устанавливается верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2017 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 2016 года он составит ноль руб.

На 2016 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 2016 году**

Финансирование муниципальных целевых программ, планируемых к осуществлению за счет средств муниципального бюджета 2016года, не предусматривается.

**8. Выводы**

В результате проведения экспертизы проекта Решения Совета Петропавловского сельского поселения Новошешминского муниципального района РТ «О бюджете Петропавловского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2016 год» Контрольно-счетная палата Новошешминского муниципального района отмечает следующее:

1. Проект Решения Совета «О бюджете Петропавловского сельского поселения Новошешминского муниципального района на 2016 год» внесен на рассмотрение Совета Петропавловского поселения с соблюдением срока, установленного ст. 24 «Положения о бюджетном процессе вНовошешминском 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. В ходе анализа текстовой части проекта бюджета установлено:

что в проекте решения Совета поселения отсутствуют документы:

-сведения о верхнем переделе муниципального внутреннего долга Петропавловского сельского поселения;

-основные направления бюджетной политики Петропавловского сельского поселения на 2016-2018г.

-прогноз основных характеристик консолидированного бюджета на 2016г.;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015г.;

-пояснительная записка к проекту решения на 2016г.

Документы донесли, в пояснительной записке не верно указан норматив по налогу на доходы физ.лиц(Потом донесли)

4. Доходная часть бюджета Петропавловского сельского поселения на 2016 год 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 2016 год запланирована в размере 1 936,2 тыс. руб.,.

5. Расходная часть бюджета поселения на 2016 год с учетом изменений бюджетной классификации, бюджетного и налогового законодательства.

В объеме расходной части проектом бюджета на 2016 год, запланированы только первоочередные расходы, с учетом индексов-дефляторов.

Общая сумма расходов поселения на 2016 год запланирована в размере 1 936,2тыс. руб.,.

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 Петропавловского сельского Поселения Новошешминского муниципального района на 2016 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства, проект бюджета Поселения составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Новошешминского муниципального района на 2016 год отвечает приоритетам бюджетной и налоговой политики поселения, направлен на удовлетворение потребностей населения. Бюджет сбалансирован.

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

Проект бюджета может быть утвержден с учетом рассмотрения выше указанных предложений и замечаний.

Председатель контрольно-счетной палаты

Новошешминского муниципального района Р.А. Губкин