**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Рогнединского района
на проект решения**

 **Рогнединского поселкового Совета народных депутатов
«О бюджете муниципального образования**

 **«Рогнединское городское поселение»**

 **на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

п. Рогнедино

2016

**1.** **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счётной палате Рогнединского района» и иными нормативными актами.

При подготовке заключения Контрольно-счётная палата Рогнединского района (далее – Контрольно-счётная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (далее – Бюджетное послание), содержащем стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен Рогнединской поселковой администрацией на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов до 1 декабря 2016 года.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформированы на основе прогноза социально-экономического развития на 2017 – 2019 годы, где учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2017 года.

Характеристика основных параметров бюджета

 (тыс.руб.)

| ***Показатель / период*** | ***2015год******(кассовое******исполнение)*** | ***2016 год*** ***(план)*** | ***2017 год (план)*** | ***2018 год (план)*** | ***2019 год (план)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **16016,3** | **15039,3** | **11445,3** | **11613,3** | **11847,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **11914,4** | **10548,0** | **11297,0** | **11465,0** | **11699,0** |
| налоговые доходы | 10103,5 | 8713,0 | 10795,0 | 10963,0 | 11196,0 |
| неналоговые доходы | 1810,9 | 1835,0 | 502,0 | 502,0 | 503,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **4101,9** | **4491,3** | **148,3** | **148,3** | **148,3** |
| **Расходы бюджета** | **13471,2** | **14101,7** | **11445,3** | **11613,3** | **11847,3** |
| **Дефицит (-)****Профицит (+)**  | **2545,1** | **937,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Планирование бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в сценарных условиях развития экономики.

Приоритет обеспечения исполнения действующих обязательств при формировании бюджета сохранен.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год» включает 10 пунктов.

 **2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Рогнединское городское поселение»** **на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.**

 Разработка прогноза социально-экономического развития на 2017 год и параметров прогноза на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялась по двум вариантам. С учетом негативного влияния на экономические процессы в поселении, последствий мирового кризиса, первый вариант является основным, при котором в прогнозируемом периоде будут сохраняться тенденции влияния внутренних и внешних условий на развитие экономики в поселении.

 Одной из основных отраслей сектора экономики в поселении является сельское хозяйство.

 В 2016 году объем валовой продукции сельского хозяйства в фактически действующих ценах составил 307,8 млн. рублей или 101,0% в сопоставимой оценке к уровню 2015 года.

 Доля продукции растениеводства в общем объеме продукции составила 51,2%, животноводства – 48,8 процентов.

 Объем отгруженных товаров промышленного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий городского поселения в действующих ценах составил 47,4 млн. рублей что выше уровня прошлого года на 225,9 тыс. рублей.

 На 1 января 2016 года население составляет 3598 человек. К уровню прошлого года оно уменьшилось на 5 человек.

 Основной причиной ухудшения демографической ситуации является естественная убыль населения, за 2016 год она составила 148 человек. Отрицательным образом сказывается на демографической ситуации миграционные процессы трудоспособной части населения за пределы поселения и района.

 Трудовые ресурсы прогнозируются в 2016 году в количестве 1465 человек. Численность лиц трудоспособного возраста имеет тенденцию к снижению, что обусловлено периодом естественного спада рождаемости.

 Численность работающих на предприятиях и организациях прогнозируется в 2017 году - 1515 человек, в 2018 году - 1550 человек, в 2019 году - 1575 человек.

 Наибольшее число работающих, занято в сельском хозяйстве и социальной сфере.

**3. Анализ реализации основных задач, поставленных в Бюджетном послании**

Основные направления налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Основной целью налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» с учетом текущей экономической ситуации.

Приоритетной задачей налоговой политики муниципального образования «Рогнединское городское поселение» в трёхлетней перспективе 2017-2019 годов будет продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Среди основных направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, выделяются следующие:

- продолжение работы по легализации заработной платы, доведению ее до среднего уровня;

- совершенствование налогообложения имущества физических лиц и организаций, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости;

- повышение эффективности администрирования доходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение», повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение»

- продолжение практики взаимодействия с налогоплательщиками .

Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработаны в целях определения подходов к формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, обеспечивающих устойчивость и сбалансированность бюджета.

В основу бюджетной политики положены стратегические цели развития, сформулированные в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года, указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Для формирования бюджетных проектировок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономи­чес­кого развития Рогнединского городского поселения.

Основными целями бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов является:

- финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов;

- ограничение принятия новых расходных обязательств бюджета, минимизация кредиторской задолженности;

- совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами;

- совершенствование механизма финансового обеспечения деятельности учреждений, с учетом предоставления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на основе базовых нормативных затрат;

- развитие системы межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления поселений;

- повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов бюджета.

**4. Доходы проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение»**

Объем доходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год прогнозируется в сумме 11445,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 11297,0 тыс. рублей или 98,7 процента. В составе собственных доходов бюджета налоговые доходы составляют 10795,0 тыс. рублей, или 95,6 процентов.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» за 2016 год, прогнозируемые доходы бюджета в 2017 году уменьшатся на 3594,0 тыс. рублей, или 23,9 процента.

Объем доходов бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 11613,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 11465,0 тыс. рублей или 98,7 процента. В составе собственных доходов бюджета налоговые доходы составляют 10963,0 тыс. рублей, или 95,6 процентов.

Объем доходов бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме 11847,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 11699,0 тыс. рублей или 98,7 процента. В составе собственных доходов бюджета налоговые доходы составляют 11196,0 тыс. рублей, или 95,7 процентов.

Прогнозирование собственных доходов бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет народных депутатов.

Бюджет прогнозируется бездефицитный, с объемом доходов и расходов в 2017 году в сумме 11445,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» характеризуются понижением темпов роста к предшествующим годам: к оценке 2016 года на 23,9 %, к факту 2015 года на 28,5 процента.

Понижение в 2017 году доходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» по сравнению с оценкой 2016 года связано в основном с понижением безвозмездных поступлений.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2017 году по сравнению отчетом 2015 года уменьшен на 617,4 тыс. рублей, или на 5,2 %, к оценке
2016 года увеличение составит 749,0 тыс. рублей, или 107,1 процента.

Основные характеристики бюджета «Рогнединское городское поселение» на 2015 – 2017 годы

 (тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2015год******(кассовое******исполнение)*** | ***2016 год*** ***(план)*** | ***2017 год (план)*** | ***2018 год (план)*** | ***2019 год (план)*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **16016,3** | **15039,3** | **11445,3** | **11613,3** | **11847,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **11914,4** | **10548,0** | **11297,0** | **11465,0** | **11699,0** |
| **Налоговые доходы:** | **10103,5** | **8713,0** | **10795,0** | **10963,0** | **11196,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 3746,8 | 4180,0 | 4234,0 | 4387,0 | 4553,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,2 | 6,0 | 33,0 | 33,0 | 33,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 442,8 | 442,0 | 467,0 | 467,0 | 467,0 |
| Земельный налог  | 5227,3 | 3065,0 | 5307,0 | 5307,0 | 5307,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 681,4 | 1020,0 | 754,0 | 769,0 | 836,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **1810,9** | **1835,0** | **502,0** | **502,0** | **503,0** |
| Доходы от продажи земельных участков | 9,5 | 12,0 | 55,0 | 55,0 | 55,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1801,4 | 1823,0 | 447,0 | 447,0 | 448,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **4101,9** | **4491,3** | **148,3** | **148,3** | **148,3** |
|  Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  Субвенции | 4101,9 | 196,4 | 148,3 | 148,3 | 148,3 |
|  Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 4294,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **13471,2** | **14101,7** | **11445,3** | **11613,3** | **11847,3** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **2545,1** | **937,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Структура доходов бюджета 2017 года представлена на диаграмме



В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 98,7 %.

 Основную долю собственных доходов бюджета
в 2017 году будут составлять доходы от земельного налога – 47,0 процентов.

 Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в местный бюджет на 2017 год прогнозируется в сумме
4234,0 тыс. рублей, что на 54,0 тыс. рублей, или 1,3 % выше показателя оценки 2016 года. Темп роста прогноза к 2015 года составит 113,0 процентов.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме доходов местного бюджета
на 2017 год составляет 37,0 %, что выше оценки 2015 года на 13,6 процентных пункта.

 Прогноз на 2018 год ожидается в сумме 4387,0 тыс. рублей, на 2019 год – 4553,0 рублей.

Доходы бюджета **по налогу на имущество физических лиц**на 2017 год прогнозируются в сумме 467,0 тыс. рублей, или 105,5 % к показателю исполнения 2015 года и 105,7 % к оценке поступлений налога
в 2016 году.

Поступление **земельного налога** взимается по ставкам, установленным в соответствии ст. 394 Налогового кодекса Российской Федерации и применяется к объектам налогообложения расположенным в границах поселения в 2017 году – 5307,0 тыс. рублей. Ожидаемая оценка 2016 года составит 3065,0 тыс. рублей, исполнено в 2015 году – 5227,3 тыс. рублей. Прогноз поступления земельного налога на 2018 год – 5307,0 тыс. рублей, на 2019 год – 5307,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** на 2017 год составит 33,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2016 года составит 550,0 %, к показателю исполнения 2015 года прогнозируется увеличение в 6,3 раза.

Поступление **налога на имущество физических лиц** в местный бюджет на 2017 год прогнозируется в сумме
467,0 тыс. рублей, что на 25,0 тыс. рублей, или 105,7 % выше показателя оценки 2016 года. Темп роста прогноза к 2015 года составит 105,5 процентов.

Прогноз на 2018 год ожидается в сумме 467,0 тыс. рублей, на 2019 год – 467,0 рублей.

Доходы бюджета **от акцизов на подакцизные товары**на 2017 год прогнозируются в сумме 754,0 тыс. рублей, или 110,7 % к показателю исполнения 2015 года и 73,9 % к оценке поступлений налога
в 2016 году.

**Доходы от продажи земельных участков** муниципальной собственности в 2017 году планируются в сумме 55,0 тыс. рублей, или 458 % к ожидаемой оценке 2016 года и 578,9 % к уровню 2015 года.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** муниципальной собственности в 2017 году планируются в сумме 447,0 тыс. рублей, или 24,5 % к ожидаемой оценке 2016 года и 24,8 % к уровню 2015 года.

.

 **5. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2017 год предусматриваются в объеме 148,3 тыс. рублей. Понижение к ожидаемой оценке 2016 года составляет  4343,0 тыс. рублей, или 96,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 1,3 процента, что на 28,6 процентных пункта ниже уровня оценки 2016 года.

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции - 100,0 процентов:

Субвенции составляют 148,3 тыс. рублей;

 Размер субвенций 2017 года уменьшен по сравнению с 2016 годом на 48,1 тыс. рублей или на 24,5 процента.

**6. Расходы проекта бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение»**

Объем расходов, определенный в проекте решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год составляет - 11445,3 тыс. рублей.

 По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2016 года, расходы определены в проекте решения на 2017 год меньше на 18,9 %, к уровню 2015 года уменьшение на 15,0 процентов.

Информация об объемах расходов бюджета 2015 - 2019 года в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 0,2 | 40,2 | 40,2 | 40,2 | 40,2 |
| Национальная оборона | 02 | 194,8 | 180,3 | 148,1 | 148,1 | 148,1 |
| Национальная безопасностьи  | 03 | 0,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Национальная экономика | 04 | 5075,2 | 5153,3 | 1638,8 | 1665,8 | 1746,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3301,8 | 2693,3 | 3764,2 | 3905,2 | 4058,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 4899,2 | 6024,6 | 5844,0 | 5844,0 | 5844,0 |
| Социальная политика | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **13471,2** | **14101,7** | **11445,3** | **11613,3** | **11847,3** |

В структуре общего объема расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам: «Культура и кинематография» (51,1%),

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (32,9%) «Национальная экономика» (14,3%), объем которых в совокупности составляет в расходах 2017 года – 98,3 процента.

Структура расходов бюджета 2017 года представлена на диаграмме

**Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

В данном разделе определен резервный фонд городского поселения в размере 40,2 тыс. рублей

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса в расходной части местного бюджета предусматривается создание резервного фонда местных администраций, размер которого не превышает 3 процента общего объема расходов местного бюджета – 40,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2017 года равны расходам оценки 2016 года и выше расходов 2015 года в несколько раз.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** определены в проекте 2017 – 2019 годов в размере 148,1 тыс. рублей, соответственно.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2017 года, по сравнению с оценкой 2016 года, снижены на 17,9 %, к достигнутому уровню 2015 года – 7,4 процента.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** определены в проекте в сумме – 10,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2017 года, равны расходам оценки 2016 года.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** определены в проекте 2017 года в сумме – 1638,8 тыс. рублей, на 2018 год запланировано – 1665,8 тыс. рублей, на 2019 год – 1746,8 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы 2017 года, по сравнению с оценкой 2016 года, снижены в 3,1 раза.

**Расходы по разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** определены в проекте бюджета на 2017 год в объеме 3764,2 тыс. рублей.

 Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу характеризует увеличение расходов по сравнению с предшествующими годами.

Увеличение расходов 2017 года к уровню 2015 года составляет 462,4 тыс. рублей или 114,0 процентов, к оценке 2016 года увеличение составило 1070,9 тыс. рублей, или 139,8 процента.

 В 2017 году расходы направлены:

 по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 258,0 тыс. рублей;

 по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 1108,5 тыс. рублей;

 по подразделу 0503 «Благоустройство» - 2397,7 тыс. рублей, том числе:

 уличное освещение – 1310,7 тыс. рублей,

 прочие мероприятия по благоустройству – 1087,0 тыс. рублей.

**По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы** на 2017 год определены в проекте бюджета в объеме 5844,0 тыс. рублей, это наибольшая доля расходов бюджета городского поселения – 50,3 процента.

Увеличение расходов 2017 года к уровню 2015 года составляет 9448,0 тыс. рублей или 119,3 процента, к оценке 2016 года уменьшение составило 180,6 тыс. рублей, или 3,0 процента.

**7. Выводы**

 Проект решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен на рассмотрение в Рогнединский поселковый Совет народных депутатов до 1 декабря 2016 года.

Документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Объем доходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год прогнозируется в сумме 11445,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 11297,0 тыс. рублей или 98,7 процента. В составе собственных доходов бюджета налоговые доходы составляют 10795,0 тыс. рублей, или 95,6 процентов.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» за 2016 год, прогнозируемые доходы бюджета в 2017 году уменьшатся на 3594,0 тыс. рублей, или 23,9 процента.

Общий объем безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня проектом решения на 2017 год предусматриваются в объеме 148,3 тыс. рублей. Понижение к ожидаемой оценке 2016 года составляет  4343,0 тыс. рублей, или 96,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления составляют 1,3 процента, что на 28,6 процентных пункта ниже уровня оценки 2016 года.

В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции - 100,0 процентов:

Объем расходов, определенный в проекте решения Рогнединского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2017 год составляет - 11445,3 тыс. рублей.

 По отношению к объему расходов ожидаемой оценки
 2016 года, расходы определены в проекте решения на 2017 год меньше на 18,9 %, к уровню 2015 года уменьшение на 15,0 процентов.

Бюджет прогнозируется бездефицитный, с объемом доходов и расходов в 2017 году в сумме 11445,3 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Данный проект рекомендован к рассмотрению на сессии Рогнединского поселкового Совета народных депутатов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением ознакомлены:***

Глава Рогнединской

поселковой администрации Н.С. Горцунова

Бухгалтер Е.А. Дакаева

**Один экземпляр заключения получен**