



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Боровичского муниципального района

ул.Коммунарная, д.48, г.Боровичи,
Новгородская обл., Россия, 174400

тел 912-27

E-mail: s4et@boradmin.ru

Заключение

на проект решения Совета депутатов Травковского сельского поселения «Об утверждении бюджета Травковского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района на проект решения Совета депутатов Травковского сельского поселения «Об утверждении бюджета Травковского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Травковском сельском поселении, Положением о контрольно-счетной палате Боровичского муниципального района, Соглашением о передаче полномочий контрольно-счетной комиссии Травковского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Боровичского муниципального района (далее КСП) основывалась на соответствии проекта решения Совета депутатов Травковского сельского поселения «Об утверждении бюджета Травковского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее проект бюджета) проекту решения «О бюджете Боровичского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», прогнозу социально-экономического развития поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Прогноз СЭР), основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Общие положения

Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение в соответствии с п.1 ст.187 БК РФ определен Положением «О бюджетном процессе в Травковском сельском поселении», утвержденным решением Совета депутатов Травковского сельского поселения от 23.09.2016 № 55 (далее Положение о бюджетном процессе). Положение о бюджетном процессе определяют сроки, длительность этапов представления, рассмотрения и утверждения бюджета по отношению к началу соответствующего финансового года.

Проект бюджета поступил в КСП 15 ноября 2016 года.

В соответствии со ст.28 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решением Совета депутатов от 02.11.2016 года №66 назначены публичные слушания по проекту бюджета поселения на 07.12.2016

года. Проект бюджета на 2017-2019 годы опубликован в Официальном вестнике Травковского сельского поселения от 14.11.2016 №18.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Прогноз СЭР поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден постановлением Администрацией Травковского сельского поселения от 14.11.2016г. № 95. Прогноз представлен на экспертизу с пояснительной запиской.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ Администрацией разработаны и представлены на экспертизу Основные направления бюджетной и налоговой политики Травковского сельского поселения на 2017-2019 год. утвержденные Постановлением Администрации Травковского сельского поселения от 01.11.2016 года № 94.

Кроме того, одновременно с проектом бюджета в КСП были представлены паспорта утвержденных муниципальных программ Травковского сельского поселения, реализация которых предполагается в 2017-2019 годах.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете установлен ст.3.1 Положения о бюджетном процессе в соответствии со ст.184.1 БК РФ.

КСП рекомендует внести в состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете размер резервного фонда администрации, согласно ст.81 БК РФ. Следует отметить, что в текстовой части проекта решения размер резервного фонда установлен.

Основные характеристики бюджета сельского поселения

Согласно проекту решения значения по основным характеристикам бюджета поселения составили:

тыс. рублей

Показатель	Утвержденный	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к в %		
			2016 год	2017г.	2018г.	2019г.	2016г.	2017г.
доходы	5957,20	6125,20	7337,00	5542,10	5425,50	119,8	75,5	97,9
расходы	6303,20	5917,40	7337,00	5542,10	5425,50	124	75,5	97,9
Дефицит/профицит	-346,00	207,80	0,00	0,00	0,00			

Доходы бюджета поселения на 2017 год прогнозируются в объеме 7337,0 тыс. рублей и увеличиваются по сравнению с 2016 годом к ожидаемому исполнению - на 19,8%. Расходы бюджета поселения на 2017 год прогнозируются в объеме 7337,0 тыс. рублей и увеличиваются по сравнению с 2016 годом к ожидаемому исполнению – на 24%. Факторы, оказывающие влияние на изменение доходов и расходов бюджета изложены в соответствующих разделах Заключения.

В плановом периоде 2018-2019 годов прогнозируется следующие изменения:

- доходы и расходы бюджета на 2018 год прогнозируются в объеме 5542,10 тыс.рублей с понижением к 2017 году на 24,5%;

- доходы и расходы бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 5425,5 тыс.рублей с понижением к уровню 2018 году на 2,1%.

В представленном проекте решения бюджета поселения на 2017-2019 годы спрогнозирован без дефицита.

Следует отметить, что Администрация Травковского сельского поселения в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии. По состоянию на отчетную дату муниципального долга у поселения нет.

В связи с тем, что прогнозируемый бюджет Травковского сельского поселения бездефицитен, источники финансирования дефицита бюджета не планируются.

Доходы бюджета Травковского сельского поселения

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован с учетом расчетов, представленных главными администраторами доходов бюджета. При прогнозировании доходов использовались показатели Прогноза СЭР, учитывались изменения регулирующие отношения в области налогов и сборов.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Травковского поселения выглядит следующим образом:

тыс.руб.

Вид дохода	Ожидаемое исполнение 2016	2017 год	2018 год	2019 год	темпы роста к предыдущему году		
					2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	1 744,30	1 902,80	1 929,80	1 958,80	109,09%	101,42%	101,50%
Налог на доходы физических лиц	11,00	11,00	12,00	13,00	100,00%	109,09%	108,33%
Доходы от уплаты акцизов	1 207,30	1 436,80	1 436,80	1 436,80	119,01%	100,00%	100,00%
Налог на имущество физических лиц	75,00	52,00	62,00	73,00	69,33%	119,23%	117,74%
Единый сельскохозяйственный налог	4,00	2,00	2,00	2,00	50,00%	100,00%	100,00%
государственная пошлина	4,00	2,00	2,00	2,00	50,00%	100,00%	100,00%
Земельный налог	443,00	399,00	415,00	432,00	90,07%	104,01%	104,10%
Итого налоговых и неналоговых доходов	1 744,30	1 902,80	1 929,80	1 958,80	109,09%	101,42%	101,50%

Налоговые доходы бюджета Травковского сельского поселения на 2017 год предусмотрены в объеме 1902,8 тыс.рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года рост доходов от уплаты акцизов составит 229,5 тыс.рублей или 19%. По остальным видам налоговых доходов прогнозируется снижение поступлений к ожидаемому уровню 2016 года.

В соответствии со статьей 61.5 БК РФ в бюджет сельского поселения зачисляются налоговые доходы от:

- земельного налога - по нормативу 100 %;
- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100 %;
- налога на доходы физических лиц - по нормативу 2 %;
- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 30 %;
- государственной пошлины – 100%

В соответствии со ст.62 БК РФ доходы от продажи и передачи в аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений зачисляются в бюджет муниципального района по нормативу 100%.

Таким образом, поступление неналоговых доходов в бюджет сельского поселения на 2017-2019 годы не планируется.

Расчет по видам налоговых доходов представлен в пояснительной записке к проекту решения о бюджете. Проверка обоснованности расчетов поступлений налоговых доходов, проведенная в ходе экспертизы проекта бюджета, нарушений не выявила.

Структура доходов:

наименование	Ожидаемое 2016		Проект 2017 год		Проект 2018 год		Проект 2019 год	
	Сумма	уд.вес	Сумма	уд.вес	Сумма	уд.вес	Сумма	уд.вес
Налоговые и неналоговые доходы	1 914,70	31,26%	1 902,80	25,93%	1 929,80	34,82%	1 958,80	36,10%
Безвозмездные поступления	4 210,90	68,74%	5 434,20	74,07%	3 612,30	65,18%	3 466,70	63,90%
Всего доходов	6 125,60	100,00%	7 337,00	100,00%	5 542,10	100,00%	5 425,50	100,00%

Доля налоговых и неналоговых доходов в 2017, 2018 и 2019 годах сохранится в общем объеме доходов бюджета на уровне 25-36%. По-прежнему сохранится большая зависимость местного бюджета от областного бюджета.

В 2017 году дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения составит 3123,0 тыс.рублей, что составляет 57,5% от общего объема безвозмездных поступлений. На 2018 год дотация планируется в размере 2396,1 тыс.рублей, на 2019 год в размере 2250,5 тыс.рублей.

Субсидия на формирование дорожного фонда поселения составит в 2017 году 2190,0 тыс.рублей, в 2018 и 2019 годах 1095,0 тыс.рублей ежегодно.

Общий объем субвенций на осуществление переданных государственных полномочий планируется на 2017, 2018 и 2019 годы в размере 121,2 тыс.рублей ежегодно.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2017-2019 годы (приложение №2) соответствует проекту решения «Об утверждении бюджета Боровичского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Расходы бюджета Травковского сельского поселения

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, при планировании бюджетных ассигнований Травковского сельского поселения продолжается дальнейшая реализация принципа формирования бюджета поселения на основе муниципальных программ. В ходе проведенного анализа планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ установлено:

- В 2017-2019 годах планируются к реализации на территории Травковского сельского поселения шесть муниципальных программ;
- Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2017 году составляет 4155,6 тыс.рублей, что составляет 56,6% от всех планируемых расходов бюджета поселения; в 2018 и 2019 годах по 2980,6 тыс.рублей ежегодно;
- Объемы предусмотренных бюджетных ассигнований соответствуют объемам финансирования утвержденных муниципальных программ.

Проект бюджета сформирован с учетом обеспечения финансовыми ресурсами первоочередных социально-значимых расходов.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2017 год запланирован в сумме 7337,0 тыс.рублей, на 2018 год – 5542,1 тыс.рублей, на 2019 год – 5425,5 тыс.рублей.

Оценка уточненной расходной части за 2016г. и структура расходной части бюджета поселения на 2017-2019 годы выглядит следующим образом:

Раздел	Уточненный бюджет 2016 год		проект бюджета					
			2017 год		2018 год		2019 год	
	Сумма	уд.вес	Сумма	уд.вес	Сумма	уд.вес	Сумма	уд.вес
Общегосударственные вопросы 0100	2 786,60	44,21%	3 013,20	41,07%	2 393,30	43,18%	2 276,70	41,96%
Национальная оборона 0200	71,50	1,13%	72,20	0,98%	72,20	1,30%	72,20	1,33%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300	17,30	0,27%	17,00	0,23%	17,00	0,31%	17,00	0,31%
Национальная экономика 0400	2 392,30	37,95%	3 626,80	49,43%	2 531,80	45,68%	2 531,80	46,66%
Жилищно-коммунальное хозяйство 0500	987,30	15,66%	508,80	6,93%	428,80	7,74%	428,80	7,90%
Образование 0700	6,90	0,11%	1,00	0,01%	1,00	0,02%	1,00	0,02%
Культура, кинематография 0800	3,00	0,05%	1,00	0,01%	1,00	0,02%	1,00	0,02%

тыс.руб.

Социальная политика 1000			96,00	1,31%	96,00	1,73%	96,00	1,77%
Физическая культура и спорт 1100	38,30	0,61%	1,00	0,01%	1,00	0,02%	1,00	0,02%
Итого расходов	6 303,20	100,00%	7 337,00	100,00%	5 542,10	100,00%	5 425,50	100,00%

В структуре планируемых расходов максимальная доля расходов бюджета поселения на 2017 год приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» и «Национальная экономика», а именно 90,5 % от общего объема расходов бюджета.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2017г. предусмотрены расходы в сумме 3013,2 тыс.руб., в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» – 577,0 тыс.руб.; (средства на обеспечение деятельности Главы сельского поселения);

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2381,5 тыс.руб.(средства на обеспечение деятельности аппарата Администрации поселения);

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового надзора» - 44,2 тыс.руб.; (оплата КСП по соглашению на передачу полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля);

- подраздел 0111 «Резервные фонды» - 10,0 тыс.руб., что в соответствии со ст. 81 БК РФ не превышает 3 процентов общего объема расходов

В соответствии со ст.81 БК РФ Порядок использования резервного фонда местной администрации устанавливается соответственно местной администрацией.

В Травковском сельском поселении Положение о резервном фонде Травковского сельского поселения установлено решением представительного органа, решением Советов депутатов Травковского сельского поселения от 03.04.2008 №64.

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы»- в данном подразделе предусмотрены условно утвержденные расходы на 2018 и 2019 годы.

Условно утвержденные расходы на первый год планового периода запланированы в сумме 138,5 тыс. рублей, на второй год планового периода – 271,3 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены согласно требованиям абзаца восьмого п.3 статьи 184.1 БК РФ. Под такими расходами понимаются не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования. В соответствии с Федеральным законом от 30.11.2016 N 409-ФЗ действие абзаца восьмого п. 3 статьи 184.1 приостановлено до 1 января 2017 года.

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2017-2019 годы предусмотрены расходы в сумме 72,2 тыс.рублей на осуществление

органами местного самоуправления федеральных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, финансирование осуществляется в виде целевой субвенции из федерального бюджета.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы бюджета запланированы на обеспечение пожарной безопасности в рамках муниципальной программы «Усиление противопожарной защиты объектов и населенных пунктов в Травковском сельском поселении на 2017-2019 годы» на 2017-2019 годы в размере 17,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета предусмотрены расходы на 2017 год в размере 3626,8 тыс.рублей, на 2018 год в размере 2531,8 тыс.рублей, на 2019 год в размере 2531,8 тыс.рублей на реализацию МП «Повышение безопасности дорожного движения в Травковском сельском поселении на 2017-2020».

По разделу «ЖКХ» общий объем бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 508,8 тыс.рублей, на 2018-2019 годы – 428,8 тыс.рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования, предусмотрены по подразделу 0503 «Благоустройство» в рамках реализации МП «Благоустройство Травковского сельского поселения на 2017-2019 годы» по следующим направлениям:

уличное освещение -490,0 тыс.рублей в 2017 году, 410,0 тыс.рублей в 2018 и 2019 годах;

организация и содержание мест захоронения -5,0 тыс.рублей ежегодно;

прочее благоустройство территории- 12,8 тыс.рублей ежегодно;

озеленение -1,0 тыс.рублей ежегодно.

По разделу «Образование» расходы сформированы на 2017-2019 годы в объеме 1,0 тыс.рублей ежегодно по подразделу 0707 «Молодежная политика» в рамках реализации МП «Основные направления развития молодежной политики в Травковском сельском поселении на 2017-2019 годы» на проведение мероприятий для детей и молодежи.

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрены расходы в рамках реализации МП «Культура Травковского сельского поселения на 2017-2019 годы» на проведение культурно-массовых мероприятий сельского поселения на 2017-2019 годы в размере 1,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу «Физическая культура и спорт» - предусмотрены расходы в рамках реализации МП «Развитие физической культуры и спорта в Травковском сельском поселении на 2017-2019 годы» на проведение спортивных мероприятий сельского поселения в объеме 1,0 тыс.рублей ежегодно.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Травковского сельского поселения на 201-2019 годы (приложение 6,7), главным распорядителем бюджетных средств является:

1. Администрация Травковского сельского поселения – код главы «453»

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

проект бюджета сбалансирован на период 2017-2019 годов без дефицита;

не планируется осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии. По состоянию на отчетную дату муниципального долга у поселения нет;

отсутствует прогноз поступлений по неналоговым доходам;


по-прежнему сохранится большая зависимость местного бюджета от областного бюджета, в 2017 году доля дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения составит свыше 62% от общего объема собственных доходов;

расходы формировались с учетом возможностей бюджета, прежде всего исходя из необходимости исполнения полномочий поселения;

По форме и содержанию проект решения о бюджете соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Совету депутатов Травковского сельского поселения - учесть настоящее экспертное заключение при рассмотрении проекта решения на заседании Совета депутатов.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Боровичского муниципального района



Н.Г.Константинова