

Контрольно-ревизионная комиссия Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район»

Заключение

**на проект решения «О бюджете муниципального образования
«Инзенское городское поселение» на 2017 год»**

от 21 ноября 2016 года

№ 17

В соответствии с Уставом муниципального образования «Инзенский район» от 23.12.2005 № 89 (с изменениями утвержденными решением Советов депутатов муниципального образования «Инзенский район» от 01.04.2013 № 31), планом контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов МО «Инзенский район» на 2016 год, председателем контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» Шафеевой Н.В. подготовлено данное заключение.

При подготовке заключения проанализировано наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов параметров основных показателей.

1. Общие положения

В ходе подготовки заключения были использованы следующие нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс РФ (далее БК РФ);
2. ФЗ №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;
3. ФЗ № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов российской федерации и муниципальных образований»;
4. Устав муниципального образования «Инзенское городское поселение».

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Инзенское городское поселение» Ульяновской области на 2017 год» представлен в контрольно-ревизионную комиссию Совета депутатов МО «Инзенский район» с приложениями в срок.

Проект бюджета сформирован на основе:

- прогноза социально-экономического развития района, поселения, перспективного финансового плана;

- реестра расходных обязательств;
- действующего законодательства о бюджете, налогах и сборах РФ, Законодательства Ульяновской области, муниципальных правовых актов.

Проектом бюджета **доходы** прогнозируются в сумме **74487,79544** тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления – 35954,39544 тыс. руб.)

Объем бюджетных расходов в проекте бюджета запланирован в сумме **74487,79544** тыс. руб.

Размер дефицита бюджета составляет 0,0 тыс. руб., что соответствует статье 92.1 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ (не более 5%).

2. Доходы бюджета

2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Формирование бюджета поселения по доходам просчитаны из расчета фактического поступления за прошлые годы и перспективы развития поселения. Доходы в проекте решения сформированы в **сумме 74487,79544 тыс. руб.**, в т.ч.:

- налоговые и неналоговые доходы – 38533,4 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 35954,39544 тыс. руб., в т.ч. дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 5440,451 тыс. руб.;

В таблице 1 представлен анализ показателей налоговых и неналоговых доходов в динамике 2014-2017.

Таблица 1

Анализ показателей доходов бюджета

| Наименование показателей | 2014 год факт, тыс. руб. | 2015 год факт, тыс. руб. | 2016 год, ожидаемое исполнение, тыс. руб. | 2017 год проект, тыс. руб. | 2017 к ожидаемому 2016, в % |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---|----------------------------|-----------------------------|
| Доходы - всего, в т.ч. | 37352,9 | 40479,4 | 41706,5 | 38533,4 | 92,4 |
| - налоговые доходы: | 34787,8 | 37400,2 | 34893,2 | 37023,8 | 106,1 |
| - неналоговые доходы: | 2565,1 | 3079,2 | 6813,3 | 1509,6 | 22,2 |

Проект бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» по доходам запланирован в сумме **74487,79544** тыс. руб. или

58,1% к ожидаемой оценке поступления доходов 2016 года (128246,3 тыс. руб.).

2.1. *Налоговые доходы*

Налоговые доходы планируются в сумме 37023,8 тыс. руб. или 106,1% к ожидаемой оценке 2016 года (34893,2 тыс. руб.).

2.2.1 *Налог на доходы физических лиц*

Налог на доходы физических лиц на 2017 год рассчитан в сумме 26067,7 тыс. руб. к ожидаемой оценке исполнения за 2016 год (25456,0 тыс. руб.) 102,4%.

Доля НДФЛ в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 67,6%.

2.2.2 *Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы)*

Доходы от уплаты акцизов запланированы в сумме 3588,1 тыс. руб. или 129,5% к ожидаемой оценке 2016 года (2770,9 тыс. руб.). Доля данного доходного источника в налоговых и неналоговых доходах составляет 9,3%.

2.2.3 *Налог на имущество физических лиц и земельный налог*

Налог на имущество физических лиц планируется в сумме 1560,0 тыс. руб. или 4% от налоговых и неналоговых расходов. К ожидаемой оценке 2016 года 122,4% (1274,0 тыс. руб.).

Земельный налог планируется в сумме 5808,0 тыс. руб. или 15,1% от налоговых и неналоговых доходов. К ожидаемой оценке 2016 года 107,7% (5392,3 тыс. руб.).

2.3. *Неналоговые доходы*

Неналоговые доходы запланированы в сумме 1509,6 тыс. руб. или 22,2% к ожидаемой оценке 2016 года, в т.ч.:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в сумме 1460,6 тыс. руб. или 117,8% к ожидаемой оценке 2016 года (1239,6 тыс. руб.), что составляет 3,8% от всех планируемых налоговых и неналоговых доходов.

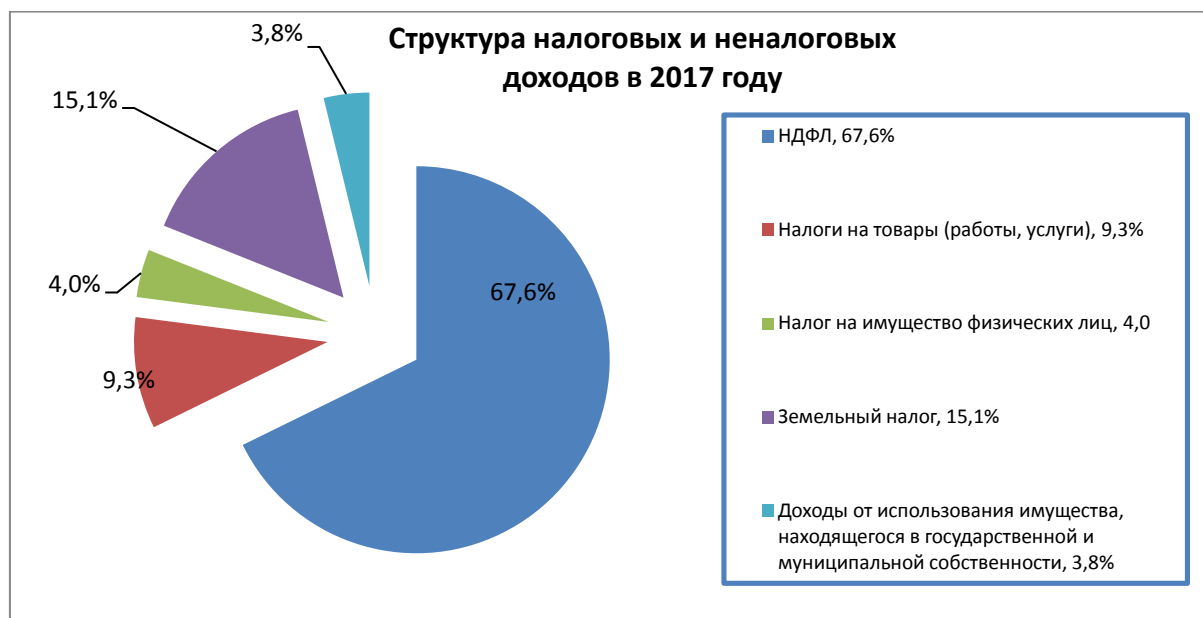
2.4. *Безвозмездные поступления*

Безвозмездные поступления планируются – 48,3% от всех доходов или **35954,39544 тыс. руб., в т.ч.:**

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 5440,451 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 30499,98444 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов планируемых на 2017 год представлена на рисунке 1.



Из рисунка 1 видно, что основная доля доходов - это НДФЛ – 67,6%, акцизы на нефтепродукты – 9,3%, налог на имущество -4,0%, земельный налог составляет – 15,1% доходов.

3. РАСХОДЫ

Проект бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» по расходам на 2017 год планируется в сумме **74487,79544 тыс. руб.**, обеспечение собственными налогами составляет **51,7%**.

Бюджетные ассигнования представлены в приложениях 5,6 к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Инзенское городское поселение» «О бюджете муниципального образования «Инзенское городское поселение» на 2017 год».

В таблице 3.1. представлен анализ расходов по поселению за период 2014-2017 годы.

Таблица 3.1.

| Наименование расходов | Факт 2014 года | Факт 2015 года | Ожидаемые расходы 2016 года | Прогноз на 2017 год | % роста, снижения 2017 к 2016 |
|--------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------------|
| 01 Общегосударственные вопросы | 8778,1 | 8589,7 | 8705,8 | 8573,5 | 98,5 |
| 03 Национальная безопасность | 253,7 | 337,6 | 511,7 | 511,7 | 100 |
| 04 Национальная экономика | 4289,6 | 2390,8 | 17051,8 | 3588,1 | 21 |
| 05 ЖКХ | 44117,6 | 86285,3 | 96354,5 | 50998,68444 | 52,9 |
| 08 Культура и кинематография | 4587,1 | 4763,9 | 11872,4 | 10119,411 | 85,2 |
| 10 Социальная политика | 314,2 | 472,2 | 478,2 | 328,2 | 68,6 |
| 11 Физическая культура и спорт | 508,7 | 368,4 | 409,0 | 368,2 | 90 |
| Всего расходы | 62849,0 | 103207,9 | 135383,4 | 74487,79544 | 55 |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в сумме 8573,5 тыс. руб., что на 132,3 тыс. руб. меньше ожидаемой оценки 2016 года или 98,5% к ожидаемой оценке 2016 года, в т.ч.:

- в расчетных показателях предусмотрены ассигнования на финансирование переданных полномочий местного значения в сумме 7200,0 тыс. руб. или 84% к расходам по данному разделу;
- в проекте бюджета поселения предусмотрен резервный фонд в сумме 50,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в сумме 541,7 тыс. руб. или 100% к ожидаемой оценке 2016 года, в т.ч.:

- муниципальная программа «Комплексные меры по профилактике правонарушений, противодействия незаконному обороту наркотических средств, лечения и реабилитации наркозависимой части населения, профилактики терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «Инзенское городское поселение» на 2014-2017 годы» - 40,0 тыс. руб.;
- муниципальная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории

муниципального образования муниципального образования «Инзенское городское поселение» на 2014-2017 годы» - 501,7 тыс. руб.

В рамках Национальной экономики запланированы расходы на дорожное хозяйство – 3588,1 тыс. руб. (расходы по муниципальным программам «Развитие системы дорожного хозяйства в муниципальном образовании «Инзенский район» Ульяновской области на 2015-2017 годы»).

Запланированы расходы по разделу «ЖКХ» в сумме **50998,68444 тыс. руб.** или 52,9% к ожидаемой оценке 2016 года, в т.ч.:

- Субсидии бюджетам поселений и городских округов Ульяновской области на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2017 год – 15751,58444 тыс. руб.;

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность – 1048,9 тыс. руб.;

- Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Инзенский район" на 2016-2020 гг. - Подготовка и прохождение отопительных сезонов (закупка топочного мазута) – 3494,0 тыс. руб.;

- Средства бюджета Ульяновской области - субсидии бюджетам городских поселений Ульяновской области на оказание содействия в подготовке и прохождении отопительного сезона в рамках подпрограммы «Содействие муниципальным образованиям Ульяновской области в подготовке и прохождении отопительных сезонов» государственной программы Ульяновской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Ульяновской области» на 2014-2018 годы на 2017 год – 14748,4,0 тыс. руб.;

- Муниципальное бюджетное учреждение "Благоустройство" – 13561,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» запланированы в сумме **10119,411 тыс. руб.** или 85,2% к ожидаемой оценке 2016 года.

Муниципальная программа "Развитие культуры на территории муниципального образования "Инзенское городское поселение" на 2016-2020гг. – 270,0 тыс. руб., в т.ч.:

- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 270,0 тыс. руб.

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) – 9849,411 тыс. руб., в т.ч.:

- субсидии МБУК «ГДК Заря» - 8886,111 тыс. руб.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы запланированы в сумме 368,2 тыс. руб. или 90% к ожидаемой оценке 2016 года, в т.ч.:

- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Инзенском городском поселении на 2015-2018 годы» -368,2 тыс. руб., из них:

- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 368,2 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» в проекте бюджета на 2017 год планируются в сумме 328,2 тыс. руб., в т.ч.:

- пенсионное обеспечение – 184,2 тыс. руб.;

- Средства на реализацию Решения Совета депутатов муниципального образования "Инзенское городское поселение" Ульяновской области от 31.08.2007 № 57 "Об утверждении Положения о почетном звании "Почётный гражданин муниципального образования "Инзенское городское поселение" - 144,0 тыс. руб.

На рисунке 2 представлена структура расходов на 2017 год.

Рис. 2



Основной приоритет в проекте бюджета на 2017 год уделен расходам по разделу «ЖКХ» - 68,5% от всех расходов на 2017 г., общегосударственным расходам – 11,5%, культуре и кинематографии – 13,6%.

4. Муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение муниципальных и долговых обязательств

В проекте бюджета на 2017 год выпуск муниципальных ценных бумаг, получение, как бюджетных, так и коммерческих кредитов в 2017 году не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов в 2017 году не планируется.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 год составил 0,0 тыс. руб.

5. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности, предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями

Не предусмотрено в проекте бюджета на 2017 год.

6. Муниципальные программы

Перечень муниципальных программ, подлежащих финансированию из бюджета МО «Инзенское городское поселение» в 2017 году представлен в приложении № 8 к проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Инзенское городское поселение» «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Инзенское городское поселение» на 2017 год».

Всего на 2017 год планируется программ на сумму 9483,8 тыс. руб. (8 ед.), в т.ч.:

- муниципальная программа «Развитие системы дорожного хозяйства в муниципальном образовании «Инзенский район» на 2015-2017 годы» - 3588,1 тыс. руб.;

- муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Инзенский район» на 2016-2020 годы» - 4315,8 тыс. руб. и другие.

7. Выводы и предложения

В соответствии с заключением на проект решения «О бюджете муниципального образования Инзенское городское поселение на 2017 год» контрольно-ревизионная комиссия Совета депутатов МО «Инзенский район» считает целесообразным предложить *при формировании проекта бюджета на последующие годы:*

- определять приоритеты с учётом реальных возможностей местного бюджета. Частичное финансирование, как правило, не позволяет осуществить весь запланированный комплекс мероприятий, и, соответственно, решить ключевые социально-экономические задачи муниципального образования.

На основании изложенного Контрольно-ревизионная комиссия Совета депутатов МО «Инзенский район» полагает при рассмотрении проекта бюджета на 2017 год на Совете депутатов МО «Инзенское городское поселение» необходимым учесть настоящее Заключение.

В целом проект бюджета соответствует положениям Бюджетного Кодекса РФ, и причин для его отклонения Контрольно-ревизионная комиссия Совета депутатов МО «Инзенский район» не усматривает.

Председатель контрольно-
ревизионной комиссии
Совета депутатов
МО «Инзенский район»

Н.В. Шафеева