



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДИНСКОЙ РАЙОН

Заключение на проект бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год

28.11.2016

№ 01-10/80

ст. Динская

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Динской район на проект бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год (далее Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Динской район», утвержденным решением Совета муниципального образования Динской район от 28 декабря 2011 года № 343-25/2, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Старомышастовском сельском поселении, утвержденным решением Совета Старомышастовского сельского поселения от 25.03.2015 № 50-8/3, на основании приказа Председателя Контрольно-счетной палаты от 10.11.2016 № 01-07/99 «О проведении экспертизы проектов бюджетов» на 2017 год.

При подготовке Заключения проведен анализ реализации положений, сформированных в следующих основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики Старомышастовского сельского поселения Динского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденные постановлением администрации поселения от 01.11.2016 № 366;
- «Основные направления бюджетной и налоговой политики Старомышастовского сельского поселения на 2016 год», утвержденные постановлением администрации поселения от 06.11.2015 № 561;
- Предварительные итоги социально-экономического развития за 2016 год и прогноз социально-экономического развития на 2017 год;
- Прогноз социально-экономического развития Старомышастовского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
- Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита)) бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год;
- Пояснительная записка к проекту бюджета;

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80
Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова

- Верхний предел муниципального внутреннего долга Старомышастовского сельского поселения на 01.01.2018 года;
- Ожидаемое исполнение собственных доходов бюджета Старомышастовского сельского поселения в 2016 году и прогноз на 2017-2018 гг.;
- Оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета Старомышастовского сельского поселения за 2016 год, проект на 2017 год;
- Реестр источников доходов бюджета поселения на 01 января 2017 года;
- Паспорта муниципальных программ Старомышастовского сельского поселения.

Администрацией Старомышастовского сельского поселения Проект решения о бюджете на 2017 год представлен в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения 15.11.2016 (вход. 15.11.2016 № 359).

Проект бюджета был внесен главой Старомышастовского сельского поселения на рассмотрение Советом Старомышастовского сельского поселения 14 ноября 2016г. № 12141 что не противоречит ч.1 ст. 17 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Старомышастовском сельском поселении».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 17 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Старомышастовском сельском поселении», утвержденного решением Совета Старомышастовского сельского поселения от 25.03.2015 № 50-8/3.

Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась на основе сравнительного анализа:

- с показателями отчета об исполнении бюджета Старомышастовского сельского поселения за 2015 год, утвержденного решением Совета Старомышастовского сельского поселения от 25.05.2016 № 114-29/3;
- Предварительных итогов социально-экономического развития за 2016 год и прогноза социально-экономического развития на 2017 год;
- Ожидаемого исполнения собственных доходов бюджета Старомышастовского сельского поселения в 2016 году и прогноза на 2017-2018 гг.;
- Оценки ожидаемого исполнения расходов бюджета Старомышастовского сельского поселения за 2016 год, проекта на 2017 год.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Старомышастовского сельского поселения на 2017 год

Основные направления бюджетной и налоговой политики Старомышастовского сельского поселения на 2017 год утверждены постановлением администрации поселения от 01.11.2016 № 366.

Основные направления разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Старомышастовском сельском поселении», с учетом приоритетов, сформулированных в

«Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В «Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Старомышастовского сельского поселения» подведены итоги исполнения бюджета в 2015 году и за 9 месяцев 2016 года:

- доходы бюджета поселения за 2015 год составили 31 164,4 тыс. руб., что составляет 100,3 % к утвержденному бюджетному назначению (31 075,8 тыс. рублей).

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2015 год составил 25 233,3 тыс. рублей, при этом темп роста налоговых и неналоговых доходов поселения к уровню 2014 года (36 241,3) составил 69,6 %.

В 2015 году расходы бюджета поселения были исполнены в объеме 38 454,7 тыс. рублей, что составляет 97,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (39 279,9 тыс. рублей).

Доходы бюджета поселения за девять месяцев 2016 года исполнены в сумме 18 506,1 тыс. рублей, уменьшение расходов по отношению к соответствующему периоду 2015 года (25 055,1 рублей) на 26,2 %.

Расходы бюджета поселения за девять месяцев 2016 года исполнены в сумме 21 388,1 тыс. рублей, уменьшение расходов по отношению к соответствующему периоду 2015 года (29 442,7 рублей) на 27,4 %.

Основными целями налоговой и бюджетной политики в Старомышастовском сельском поселении на 2017 год является обеспечение мер, направленных на устойчивое социально-экономическое развитие Старомышастовского сельского поселения.

Основной приоритет бюджетной политики Старомышастовского сельского поселения – обеспечить население доступными и качественными муниципальными услугами, создать благоприятные и комфортные условия для проживания.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики на 2017 – 2019 годы администрации Старомышастовского сельского поселения являются:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета;
- повышение эффективности управления муниципальными финансами.

В целях эффективного использования бюджетных средств будет продолжено развитие контрактной системы, в том числе за счет расширения практики проведения совместных конкурсных процедур.

Прогноз социально-экономического развития Старомышастовского сельского поселения на 2017 год

Статьей 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

К проекту решения о бюджете Старомышастовским сельским поселением представлены:

- Проект Прогноза социально-экономического развития Старомышастовского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита)) бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год;

- Индикативный план социально-экономического развития Старомышастовского сельского поселения на 2017 год.

Среднегодовая численность населения к концу 2016 года ожидается в количестве 11,426 тыс. человек. По прогнозу на 2017 год среднегодовая численность постоянного населения увеличится до 11,558 тыс. человек.

Численность зарегистрированных безработных на конец 2016 года составит 31 человек, по прогнозу на 2017 год – 32 человека.

Прогнозом предполагается увеличение фонда оплаты труда в 2017 году до 258,9 млн. рублей, что на 14,1 млн. рублей или на 5,8% больше по сравнению с оценкой 2016 года (244,8 млн. рублей).

Денежный доход в расчете на душу населения прогнозируется на 2017 год в размере 10 651,1 рублей с ростом на 4,8%, к уровню 2016 года (10 164,6 рублей) и на 8,7% к уровню 2015 года (9 802,5 рублей).

Прибыль прибыльных предприятий запланирована на 2017 год в сумме 130,4 млн. рублей, что на 4,2 млн. рублей или 3,3% больше суммы прибыли по оценке 2016 года (126,2 млн. рублей) и на 53,9 млн. рублей или 29,2% меньше фактического исполнения за 2015 год (184,3 млн. рублей).

Отгрузка товаров, выполненных работ и услуг ожидается в 2017 году:

- обрабатывающие производства: запланировано на 2017 год – 199,8 млн. рублей, что на 21,7 млн. рублей или на 12,2% больше 2015 года (178,1 млн. руб.) и на 11,5 млн. рублей или на 6,1%, рост к ожидаемому исполнению 2016 года (188,3 млн. руб.);

- производство и распределение электроэнергии, газа и воды – запланировано на 2017 год в размере 19,5 млн. рублей, что больше на 8,8 млн. рублей к уровню 2015 года (10,7 млн. рублей) или на 82,3% и рост к оценке 2016 года (18,2 млн. рублей) на (18,2 млн. рублей) или на 7,1%.

Производство продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий запланировано на 2017 год в размере 1 485,1 млн. рублей, рост к оценке 2016 года (1 386,4 млн. рублей) составил 98,7 млн. рублей или на 7,1%, к отчету 2015 года (1 287,0 млн. рублей) составил 198,1 млн. рублей или на 15,4%, в том числе по категориям:

- в сельскохозяйственных организациях на 2017 год запланировано 1 045,0 млн. рублей с ростом к оценке 2016 года (977,0 млн. рублей) на 68,0 млн. руб. или на 7,0% и ростом к отчету 2015 года (909,0 млн. рублей) на 136,0 млн. руб. или на 15,0%;

- в крестьянских (фермерских) хозяйствах и хозяйствах индивидуальных предпринимателей на 2017 год запланировано 247,5 млн. рублей, с ростом к оценке 2016 года (230,4 млн. рублей) на 17,1 млн. рублей или на 7,4% и ростом к отчету 2015 года (212,5 млн. рублей) на 35,0 млн. рублей или на 16,5%;

- в личных подсобных хозяйствах запланировано на 2017 год в размере 192,6 млн. рублей с ростом к оценке 2016 года (179,0 млн. рублей) на 13,6 млн. рублей или на 7,6%, к отчету 2015 года (165,5 млн. рублей) на 27,1 млн. руб. или на 16,4%.

Оборот розничной торговли планируется на 2017 год в сумме 1 300,0 млн. рублей с ростом в сопоставимых ценах к оценке 2016 года (1 243,2 млн. рублей) на 56,8 млн. рублей или на 4,6% и к отчету 2015 года (1 087,0 млн. рублей) на 213,0 млн. рублей или на 19,6%.

Оборот общественного питания планируется в 2017 году в сумме 18,0 млн. рублей, с ростом к оценке 2016 года (17,0 млн. рублей) на 1,0 млн. рублей или на 5,9 % и отчету 2015 года (16,2 млн. рублей) на 1,8 млн. рублей или на 11,1%.

Согласно Индикативному плану социально-экономического развития Старомышастовского сельского поселения на 2017 год на территории сельского поселения зарегистрировано 57 организаций, в том числе: муниципальной формы собственности – 7, частной формы собственности – 51 и 404 индивидуальных предпринимателей.

По оценке 2016 года и запланированных показателей на 2017 год количество зарегистрированных организаций остается без изменения. Количество индивидуальных предпринимателей в 2017 году запланировано в размере 407 ед., в сравнении с оценкой 2016 года увеличение не ожидается, в сравнении с отчетом 2015 года (404 ед.) рост составил 3 ед. или 0,75%.

Инфраструктурная обеспеченность поселения отражена в индикативном плане на 2017, увеличение в сравнении с оценкой 2016 года не запланировано:

- протяженность освещенных улиц – 14 км;
- протяженность водопроводных сетей – 71,6 км;
- протяженность автомобильных дорог местного значения – 141,86 км.

Запланировано благоустройство на 2017 год:

- ремонт автомобильных дорог – 1,1 км с ростом на 1,1 км в сравнении с оценкой на 2016 год (0,0 км) и уменьшением к отчету 2015 года (1,8 км) на 0,7 км или на 38,9%;
- протяженность отремонтированных тротуаров на 2017 год запланирована в размере – 2,1 км, что на 1,7 км больше оценки 2016 года (0,4 км) или в 5,2 раза и больше на 1,77 км или в 6,4 раза отчета 2015 года (0,33 км);

- количество установленных светильников наружного освещения на 2017 год запланировано в размере 20 шт., что составляет увеличение на 2 шт. или на 11,1% оценки 2016 года (18 шт.).

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2017 году планируются в сумме 232,0 млн. рублей, что составит увеличение на 134,1 млн. рублей или на 137,0% к оценке 2016 года (97,9 млн. рублей) и на 163,2 млн. рублей или на 237,2 % к отчету 2015 года (68,8 млн. рублей).

Показатели социальной сферы на 2016 и 2017 годы отражены в индикативном плане следующим образом:

- численность детей в дошкольных общеобразовательных учреждениях – 410 и 410 человек;
- охват детей в возрасте 1-6 лет дошкольными учреждениями 51,8 % и 51,5 %;
- количество детей дошкольного возраста, находящихся в очереди в учреждения дошкольного образования, составит в 2016 году 333 человека, увеличение очереди в 2017 году до 368 человек;

- количество мест в учреждениях дошкольного образования на 2017 год остается без значительных изменений (271,8 мест), т. е. к оценке 2016 года (270,1 мест);

- численность учащихся в образовательных учреждениях – по оценке 2016 года – 1,249 тыс. чел., запланировано на 2017 год – 1,243 тыс. человек.

Обеспеченность населения сельского поселения:

- врачами (чел. на 10 тыс. населения) на 2017 год остается без значительных изменений (8,7 чел.), т.е. к оценке 2016 года (8,6 чел.);

- средним медицинским персоналом (чел. на 10 тыс. населения) составляет в 2016 году – 17,3, в 2017 году – 17,5.

Основные характеристики проекта бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год

В соответствии со статьями 169 и 184 Бюджетного кодекса РФ и статьей 16 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Старомышастовском сельском поселении», утвержденного постановлением от 25.03.2015 № 50-8/3, постановлением администрации Старомышастовского сельского поселения от 14.10.2015 № 522 утвержден «Порядок составления проекта бюджета Старомышастовского сельского поселения на очередной финансовый год».

Согласно вышеуказанному Порядку финансовый отдел администрации поселения:

- составляет проект решения Совета Старомышастовского сельского поселения о бюджете поселения на очередной финансовый год, формирует пакет документов и материалов, подлежащих представлению в Совет Старомышастовского сельского поселения одновременно с указанным проектом, и представляет их в установленном порядке главе администрации Старомышастовского сельского поселения;

- разрабатывает основные характеристики проекта бюджета поселения на очередной финансовый год;

- осуществляет оценку ожидаемого исполнения бюджета поселения за текущий финансовый год.

Представленный проект бюджета сформирован на очередной финансовый год с профицитом. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета на 2017 год отражены основные характеристики бюджета Старомышастовского сельского поселения:

- объем доходов – **28 166,6 тыс. рублей;**

- объем расходов – **25 066,6 тыс. рублей;**

- профицит - **3 100,0 тыс. рублей.**

Объем доходов на 2017 год прогнозируется на 2 810,5 тыс. рублей или на 9,1% меньше фактического исполнения доходной части бюджета поселения за 2015 год (30 977,1 тыс. рублей) и на 5 030,7 тыс. рублей или на 15,2 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам в текущем 2016 году (33 197,3 тыс. рублей).

Объем расходов на 2017 год запланирован на 13 388,1 тыс. руб. или на 34,8 % меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (38 454,7 тыс. рублей) и на 9 675,8 тыс. рублей или 27,9 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (34 742,4 тыс. рублей).

Профицит бюджета поселения на 2017 год запланирован в сумме 3 100,0 тыс. рублей, в 2015 году бюджет поселения был исполнен с дефицитом в размере 7 477,6 тыс. рублей, ожидаемое исполнение бюджета поселения за 2016 год прогнозируется с дефицитом в размере 1 545,1 тыс. рублей.

Динамика основных характеристик бюджета поселения за период с 2015 года по 2017 год представлена в таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	Проект бюджета на 2017 год
Доходы, всего	30 977,1	33 197,3	28 166,6
Расходы, всего	38 454,7	34 742,4	25 066,6
Дефицит (-) Профицит (+)	- 7 477,6	- 1 545,1	3 100,0

Проектом бюджета на 2017 год предлагается утвердить следующие показатели:

- 1) п.3 ст. 1: верхний предел муниципального внутреннего долга Старомышастовского сельского поселения по состоянию на 01.01.2018 – 2 000,0 тыс. рублей.
- 2) п.п. 1 п.4 ст.7: общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 253,8 тыс. рублей;
- 3) п.п. 2 п.4 ст. 7 Резервный фонд администрации Старомышастовского сельского поселения – 25,00 тыс. рублей.

В 2015 году резервный фонд был запланирован в сумме 25,00 тыс. рублей, бюджетные ассигнования не использованы. На 2016 год объем резервного фонда был запланирован в размере 25,00 тыс. рублей, ожидаемое исполнение согласно оценке 2016 года составит 0,00 тыс. рублей.

Таким образом, анализ основных характеристик проекта бюджета показал, что на 2017 год запланировано уменьшение общей суммы доходов и расходов в сравнении с фактическим исполнением бюджета поселения в 2015 году и ожидаемым исполнением бюджета в 2016 году.

В нарушение ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 16 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Старомышастовском сельском поселении», утвержденного решением Совета Старомышастовского сельского поселения от 25.03.2015 №50-8/3, перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета прогнозируются в проекте решения о бюджете в одном приложении с перечнем и кодами главных администраторов доходов бюджета.

Доходы бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета поселения планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета доходная часть бюджета на 2017 год сформирована с учетом ожидаемых итогов исполнения бюджета за 2016 год, прогноза социально-экономического развития Старомышастовского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Доходная часть проекта бюджета поселения сформирована в соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации и включает в себя налоговые и неналоговые доходы, а так же безвозмездные поступления.

Перечень и коды главных администраторов доходов и закрепленные за ними виды доходов бюджета Старомышастовского сельского поселения утверждаются п. 1 ст.2 проекта бюджета поселения (приложение № 1 к проекту решения о бюджете). Главным администратором доходов согласно вышеуказанному перечню является администрация Старомышастовского сельского поселения.

Перечень и коды главных администраторов доходов – органов государственной власти Краснодарского края и закрепляемые за ними виды доходов бюджета поселения утверждены п.2 ст.2 проекта бюджета (приложения № 2 к проекту решения о бюджете).

Проектом бюджета запланирован общий объем доходов на 2017 год в размере 28 166,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 26 000,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 166,6 тыс. рублей (приложение № 3 к проекту решения о бюджете).

Таким образом, проектом бюджета на 2017 год объем доходов запланирован:

- на 2 810,5 тыс. рублей или на 9,1 % меньше фактического исполнения доходной части бюджета поселения за 2015 год (30 977,1 тыс. рублей);
- на 5 030,7 тыс. рублей или на 15,2 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам в текущем 2016 году (33 197,3 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета поселения за период с 2015 по 2017 годы представлена в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Вид дохода	2015 год (факт)		2016 год (ожидаемое)		2017 год (план)	
	Сумма, (тыс. руб.)	Доля в общем объеме доходов %	Сумма, (тыс. руб.)	Доля в общем объеме доходов %	Сумма, (тыс. руб.)	Доля в общем объеме доходов %
ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:	30 977,1	100	33 197,3	100	28 166,6	100
налоговые и неналоговые доходы, из их:	25 233,3	81,5	27 578,5	83,1	26 000,0	92,3
налоговые доходы	25 064,5	80,9	25 026,3	75,4	25 904,0	92,0
неналоговые доходы	168,8	0,5	2 552,2	7,7	96,0	0,3
Безвозмездные поступления	5 743,8	18,5	5 618,8	16,9	2 166,6	7,7

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



Анализ структуры доходной части бюджета поселения показывает, что основную долю поступлений бюджета составляют налоговые доходы.

В период с 2015 по 2017 год удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходной части бюджета увеличивается с 80,9 % в 2015 году до 92,0% в 2017 году.

Удельный вес неналоговых доходов в 2015 году составил 0,5 %, в ожидаемом периоде 2016 года увеличится и составит 7,7 %, в 2017 году запланировано – 0,3 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых (собственных) доходов в общей сумме доходов вырос и составляет: в 2015 году – 81,5 %, в 2016 году – 83,2 %, в 2017 году – 92,3%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2015 году составляла 18,5%, к 2017 году безвозмездные поступления снижаются до 7,7 %.

Динамика доходов бюджета поселения за период с 2015 по 2017 годы представлена в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс.руб.)

Показатель	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое исполнение)		2017 год (план)	
	Сумма, (тыс. руб.)	Сумма, (тыс. руб.)	Темп роста, снижения к 2015 году %	Сумма, (тыс. руб.)	Темп роста, снижения к 2016 году %
ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:	30 977,1	33 197,3	107,2	28 166,6	84,8
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	25 233,2	27 578,5	109,3	26 000,0	94,3
налоговые доходы	25 067,9	25 026,3	99,8	25 904,0	103,5
неналоговые доходы	165,3	2 552,2	1 512,0	96,0	3,8
Безвозмездные поступления	5 743,8	5 618,8	97,8	2 166,6	38,6

Согласно анализу динамики уровня доходов бюджета поселения ожидаемое исполнение доходной части бюджета за 2016 год по отношению к 2015 году увеличено на 7,2 %.

В 2017 году запланировано уменьшение общего объема доходов поселения в сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года на 15,2 %.

Налоговые и неналоговые доходы

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за период 2015 – 2017 годы представлена в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Доходный источник	2015 год (факт)		2016 год (ожидаемое)		2017 год (план)	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	25 067,9	99,3	25 026,3	90,7	25 904,0	99,6
ВСЕГО, в том числе:						
Земельный налог	5 853,0	23,2	8 500,0	30,8	9 000,0	34,6
Налог на имущество физических лиц	1 491,6	5,9	1 475,0	5,3	2 000,0	7,7
Налог на доходы физических лиц	9 169,9	36,3	6 600,0	23,9	6 700,0	25,8
Единый сельскохозяйственный налог	5 443,8	21,6	4 202,0	15,2	4 500,0	17,3
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории РФ, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местным бюджетом	3 106,0	12,3	4 247,3	15,4	3 700,9	14,2
Государственная пошлина	3,4	0,0	2,0	0,0	3,1	0,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	165,3	0,7	2 552,2	9,3	96,0	0,4
ВСЕГО, в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	84,9	0,3	133,0	0,5	84,0	0,3
Доходы от перечисления части прибыли,	0,0	0,0	2,1	0,0	0,0	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности сельских поселений	0,0	0,0	2 415,6	8,8	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	37,5	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	33,3	0,1	1,5	0,0	12,0	0,0
Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений	9,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ	25 233,2	100,0	27 578,5	100,0	26 000,0	100,0
ВСЕГО						

Проектом бюджета поступление налоговых и неналоговых доходов в 2017 году запланировано с увеличением к 2015 году на 766,8 тыс. руб. или на 3,0 % и с уменьшением к 2016 году на 1 578,5 тыс. или 5,7 %.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит расчеты ожидаемого поступления налоговых доходов на 2017 год.

Расчеты по поступлениям доходов в бюджет Старомышастовского сельского поселения произведены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Старомышастовского сельского поселения, утвержденной постановлением администрации Старомышастовского сельского поселения от 01.11.2016 № 367.



В основу расчета ожидаемого поступления по доходным источникам поселением применен анализ по следующим показателям:

- по поступлениям доходных источников в бюджет поселения;
- по состоянию недоимки, по налогам, поступающим в бюджет поселения;
- по проценту собираемости доходных источников;
- по коэффициенту роста налоговой базы;
- по средним ставкам по налогам.

1. Налоговые доходы бюджета поселения

1.1. Согласно пункту 1 статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений, по нормативу 100 процентов:

- земельного налога;
- налога на имущество физических лиц.

1.1.1. Земельный налог

Проектом бюджета земельный налог запланирован в размере **9 000,0 тыс. рублей** и составляет 34,6 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма земельного налога:

- на 3 147,0 тыс. рублей или на 53,8 % больше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (5 853,0 тыс. рублей);
- на 500,0 тыс. рублей или на 5,9% больше ожидаемой оценки исполнения по данному налогу в текущем 2016 году (8 500,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете сельского поселения за основу расчета прогноза данного налога на очередной финансовый год приняты данные фактического поступления земельного налога в текущем году, кадастровая стоимость земель поселения, налоговая база плательщиков (юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, фермеров, физических лиц) за предшествующий финансовый год и оценка налоговой базы за текущий финансовый год.

Расчет поступлений земельного налога в 2017 году:

1) земельный налог (физических лиц):

Фактическое поступление за 2015 год – 4 149,9 тыс. рублей; сумма налога, прогнозируемая к поступлению в бюджет в очередном финансовом году 6 700,0 тыс. рублей; сумма недоимки, планируемая к погашению в 2017 году – 500,0 тыс. рублей.

Таким образом, сумма земельного налога (физических лиц) на 2017 год, с учетом поступления недоимки составит 7 200,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета поселения сумма недоимки по земельному налогу (физических лиц) по состоянию на 01.10.2016 года составляет 1340,9 тыс. рублей, в том числе:

1. - 200,0 тыс. рублей нереальная к взысканию по причине того, что в 2015 году отделениями ФГУП «Почта России» возвращены 137 уведомлений на уплату налогов за 2014 год, адресаты которых выбыли в другое место жительства, умерли или перестали быть собственниками;

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



2. - 450,9 тыс. рублей задолженность лиц, не проживающих на территории Старомышастовского сельского поселения;

3. - 190,0 тыс. рублей документы находятся в производстве в Управлении службы судебных приставов;

4. - 500,0 тыс. рублей планируется к погашению в 2017 году.

2) земельный налог (юридических лиц):

Фактическое поступление за 2015 год составило 1 703,2 тыс. рублей.

По состоянию на 26.10.2016 поступление по данному налогу составило 1 570,3 тыс. рублей.

До конца 2016 года ожидается поступление от ООО «Хотос» и ООО «Волжский берег» на сумму 230,0 тыс. рублей.

Таким образом, ожидаемое поступление по земельному налогу с организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах сельского поселения в 2016 году, составит 1 800,3 тыс. рублей.

Размер земельного налога (юридических лиц) на 2017 год сохранится на уровне фактического поступления в 2016 году и составит 1 800,0 тыс. рублей.

Общее поступление земельного налога составит: $7\,200,0 + 1\,800,0 = 9\,000,0$ тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета поселения не исполнение плановых назначений по итогам 2016 года составит 700,0 тыс. рублей по следующим основаниям:

1. сумма недоимки по земельному налогу (юридических лиц), нереальная к взысканию; составляет 341 769,3 рублей, в том числе:

- 296 949,0 рублей ООО «Старпласт» прекратило свою работу;

- 31 379,0 рублей ООО ЗСМ Старомышастовский;

- 9 637,3 рублей ООО ЧОО «Гранит» закрыт, по юридическому адресу находится в г. Краснодаре;

- 3 804,0 рублей ООО «Агат» закрыт, по юридическому адресу находится в г. Краснодаре.

2. снижение поступлений земельного налога в 2016 году на общую сумму 260 615,3 рублей в связи со снижением кадастровой стоимости земли, в том числе:

- 6 870,0 рублей «ГБУ Ветуправление Динского района»;

- 770,0 рублей ЗАО Кубаньмежрайгаз»;

- 3 425,0 рублей КФХ «Мисевич -2»;

- 886,0 рублей ООО «Приоритет Снаб»;

- 743,0 рублей ООО «Юмка»;

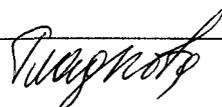
- 1 142,0 рублей ООО «ЧОО «Нефтегазохрана»;

- 3 840,0 рублей ПАО «Ростелеком»;

- 25 000,0 рублей Старомышастовское сельпо;

- 48 714,0 рублей БУЗ МО Динского района «Центральная районная больница».

- 169 225,3 рублей ОАО «Старомышастовское».



3. отсутствуют поступления налога в 2016 году от организаций, которые платили налоги в 2015 году на общую сумму 99 891,0 рублей, в связи с прекращением деятельности:

- 23 586,0 рублей ООО «Экта»;
- 52 887,0 рублей ООО «Виктория В»;
- 23 418,0 рублей ООО «Юг-Фудс».

1.1.2. Налог на имущество физических лиц

Проектом бюджета налог на имущество физических лиц запланирован в размере **2 000,0 тыс. рублей** и составляет 7,7 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма налога на имущество физических лиц:

- на 508,4 тыс. рублей или на 34,1 % больше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (1 491,6 тыс. рублей);
- на 525,0 тыс. рублей или на 35,6 % больше ожидаемой оценки исполнения по данному налогу в текущем 2016 году (1,475,0 тыс. рублей).

Финансовым отделом администрации при расчете суммы налога применены данные ожидаемого исполнения за 2016 год и коэффициента-дефлятора налога на имущество на 2016 год в размере 1,329, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 20.10.2015 № 772 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год».

Согласно представленного администрацией Старомышастовского сельского поселения расчета поступлений налога на имущество физических лиц в 2017 году, сумма налога составила 2 000,0 рублей, в том числе:

- 1 960,0 тыс. рублей (1 475,0 тыс. рублей x 1,329, где: 1,329 – коэффициент-дефлятор налога на имущество на 2016 год, 1 475,0 тыс. рублей ожидаемая оценка исполнения по данному налогу в текущем 2016 году).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета сумма недоимки по налогу на имущество по состоянию на 01.10.2016 года составила 364,7 тыс. рублей, в том числе:

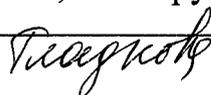
1. 184,7 тыс. рублей задолженность по налогу лиц, не проживающих на территории Старомышастовского сельского поселения;
2. 100,0 тыс. рублей нереальная к взысканию по причине того, что отделениями ФГУП «Почта России» в 2015 году возвращены 74 уведомления на уплату налогов за 2014 год, адресаты которых выбыли в другое место жительства, умерли или перестали быть собственниками;
3. 40,0 тыс. рублей документы находятся в производстве в Управлении службы судебных приставов;
4. 40,0 тыс. рублей планируется к погашению в 2017 году.

Согласно данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Краснодарскому краю (исх. № 07-12/11472 от 17.10.2016) недоимка Старомышастовского сельского поселения по имущественным налогам физических лиц составила:

- налог на имущество - 596,0 тыс. рублей;

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



- земельный налог – 1 281,0 тыс. рублей.

Таким образом, дополнительные резервы собственных доходов Старомышастовского сельского поселения составляют 942,3 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество - 311,3 тыс. рублей (596,0 – (184,7+100,0));

- земельный налог (физических лиц) – 631,0 тыс. рублей (1 281,0 – (200,0+450,0) тыс. рублей.

Контрольно – счетная палата муниципального образования Динской район рекомендует администрации сельского поселения принять меры по погашению имеющейся недоимки по имущественным налогам.

1.2. Согласно пункту 3 статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов:

- налога на доходы физических лиц, – по нормативу 13 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога, – по нормативу 50 процентов;

- государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий, за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, - по нормативу 100 процентов.

1.2.1. Налог на доходы физических лиц

Проектом бюджета налог на доходы физических лиц запланирован в размере **6 700,0 тыс. рублей** и составляет 25,8% в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма налога на доходы физических лиц:

- на 2 469,9 тыс. рублей или на 26,9 % меньше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (9 169,9 тыс. рублей);

- на 100,0 тыс. рублей или на 1,5 % больше ожидаемой оценки исполнения по данному налогу в текущем 2016 году (6 600,0 тыс. рублей).

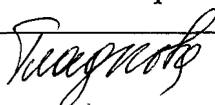
К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений сумм налога на доходы физических лиц в бюджет поселения. В основу расчета финансовым отделом администрации применены данные прогноза социально-экономического развития МО Старомышастовское сельское поселение на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, представленного к проекту решения о бюджете.

Ожидаемое поступление по налогу на доходы физических лиц на 2016 год составляет 6 600,0 тыс. рублей.

В расчете НДФЛ учтен прогнозируемый рост фонда оплаты труда на 2017 год в размере 105,8 % к оценке 2016 года.

Согласно представленного расчета сумма по данному налогу на 2017 год составляет 6 983,0 тыс. рублей (6 600,0 тыс. рублей x 105,8%).

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета указанная расчетная сумма налога будет уменьшена в связи с переходом налогоплательщика ООО «Метком» с



площадки станицы Старомышастовской на территорию Прикубанского округа г. Краснодара в объеме 70%, то есть 305,2 тыс. рублей (436,0 x 70%), где 436,0 тыс. рублей сумма поступившего налога в 2016 году.

Таким образом, прогнозная сумма налога на 2017 год уменьшится и составит 6 678,0 тыс. рублей (6 983,0 – 305,0).

1.2.2. Единый сельскохозяйственный налог

Проектом бюджета единый сельскохозяйственный налог запланирован в размере **4 500,0 тыс. рублей** и составляет 17,3 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма единого сельскохозяйственного налога:

- на 943,9 тыс. рублей на 17,2 меньше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (5 443,9 тыс. рублей);

- на 298,0 тыс. рублей на 7,1% больше ожидаемой оценки исполнения по данному налогу в текущем 2016 году (4 202,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке основой для расчета доходов по единому сельскохозяйственному налогу в бюджет поселения являются данные о налоговой базе основных сельскохозяйственных товаропроизводителей за предшествующий финансовый год.

На основании данных «Отчета о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» Межрайонной ИФНС России № 14 по Краснодарскому краю (форма № 5-ЕСХН), представленного к проекту районного бюджета, по итогам 2015 года сумма налогооблагаемой базы для исчисления единого сельскохозяйственного налога соответствует сумме, указанной при расчете указанного налога и составляет 139 627,0 тыс. рублей.

При расчете поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 2017 год, с учетом указанной налоговой базы 2015 года в размере 139 627,0 тыс. рублей, сумма налога составит 4 189,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета сумма недоимки по ЕСХН по состоянию на 01.10.2016 составляет 5,0 тыс. рублей.

Таким образом, сумма ЕСХН должна составлять 4 194,0 (4 189,0+5,0) тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета сумма налога в 2017 году увеличится на 300,0 тыс. рублей за счет крестьянско-фермерских хозяйств, по причине экономии расходов на хранение сельхозпродукции.

Таким образом, сумма налога ЕСХН на 2017 год предлагается в размере 4 500,0 тыс. рублей.

По данным финансового управления администрации Динской район к проекту районного бюджета объем ЕСХН по Старомышастовскому сельскому поселению составляет 1 328,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Динской район обращает внимание на несоответствие данных, прогнозируемых к поступлению в бюджет Старомышастовского сельского поселения по ЕСХН и данных прогнозируемых, по поступлению в бюджет муниципального образования Динской район на общую сумму 3 172,0 тыс. рублей (4 500,0 – 1 328,0).

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



1.2.3. Государственная пошлина.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления.

Проектом бюджета государственная пошлина запланирована в размере **3,1 тыс. рублей** и составляет 0,01 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма государственной пошлины:

- на 0,3 тыс. рублей или на 8,8% меньше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (3,4 тыс. рублей);
- на 1,1 тыс. рублей или в 1,5 раза больше ожидаемого исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2016 год (2,0 тыс. рублей).

1.2.4. Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей в части, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ

Проектом бюджета доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории РФ, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местным бюджетом, запланированы в размере **3 700,9 тыс. рублей** и составляют 14,2 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории РФ, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местным бюджетом:

- на 595, тыс. рублей или на 19,2 % больше фактического исполнения по данному доходному источнику в бюджете поселения за 2015 год (3 105,9 тыс. рублей);
- на 546,4 тыс. рублей или на 12,9 % меньше ожидаемой оценки исполнения по данному доходному источнику в текущем 2016 году (4 247,3 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета поселения данный вид доходов запланирован Старомышастовским сельским поселением на 2017 год в соответствии с письмом министерства финансов Краснодарского края от 19.09.2016 № 205-5978/16-02.03-08, согласно которого прогнозируемая сумма отчислений на 2017 год по Старомышастовскому сельскому поселению составит 3 700,9 тыс. рублей.

2. Неналоговые доходы бюджета поселения

2.1. Согласно статье 62 Бюджетного кодекса РФ неналоговые доходы местных бюджетов формируются за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 процентов;

- доходов от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, - по нормативу 100 процентов;

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;

- платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, - по нормативу 100 процентов;

- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, - по нормативу 100 процентов;

- части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Проектом бюджета поселения запланированы следующие неналоговые доходы:

2.1.1. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества

Проектом бюджета доходы от сдачи в аренду муниципального имущества запланированы в 2017 году на уровне ожидаемых доходов в 2016 году в размере **84,0 тыс. рублей** и составляют 0,3 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма доходов от сдачи в аренду муниципального имущества:

- на 0,9 тыс. рублей или на 1,1% меньше фактического исполнения по данному доходу в бюджете поселения за 2015 год (84,9 тыс. рублей).

К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в бюджет поселения. В основе расчета планируемого поступления данного дохода применен размер годовой арендной платы за пользование муниципальным имуществом, который определен в соответствии с фактически заключенными договорами.

Расчет поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в 2017 году:

15,6 тыс. рублей + 68,4 тыс. рублей = 84,0 тыс. рублей, где:

15,6 тыс. рублей – размер годовой арендной платы по муниципальному имуществу, переданному в аренду Сбербанку;

68,4 тыс. рублей – размер годовой арендной платы по муниципальному имуществу (помещение), переданному в аренду нотариусу Динского нотариального округа Жихаревой Л.В.

2.1.2. Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений

Проектом бюджета доходы от поступления денежных взысканий (штрафов) запланированы в 2017 году в размере 12,0 тыс. рублей и составляют 0,05 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма доходов:

- на 21,3 тыс. рублей или в 2,7 раза меньше фактического исполнения по данному доходу в бюджете поселения 2015 году (33,3 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

Проектом бюджета объем безвозмездных поступлений в 2017 году запланирован в сумме **2 166,6 тыс. рублей.**

Запланированная сумма безвозмездных поступлений:

- на 3 577,2 тыс. рублей или в 2,7 раза меньше фактического исполнения по данному доходному источнику в бюджете поселения за 2015 год (5 743,8 тыс. рублей);
- на 3 228,9 тыс. рублей или в 2,5 раза меньше ожидаемой оценки исполнения по данному доходу в текущем 2016 году (5 395,5 тыс. рублей).

В разрезе видов межбюджетных трансфертов предусматриваются следующие безвозмездные поступления:

- прочие субсидии бюджетам сельских поселений на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента – 1 787,3 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 371,7 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 7,6 тыс. рублей на образование и организацию деятельности административных комиссий.

Расходы бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год

В соответствии с требованиями статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование расходной части бюджета поселения осуществлялось согласно Методических указаний по планированию бюджетных ассигнований на реализацию расходных обязательств муниципального образования Старомышастовского сельского поселения на очередной финансовый год», утвержденных постановлением администрации Старомышастовского сельского поселения от 10.08.2012 № 221/1.

Согласно пункту 7 раздела 1 вышеуказанного Положения планирование бюджетных ассигнований производится с использованием реестра расходных обязательств. Порядок ведения реестра расходных обязательств Старомышастовского сельского поселения утвержден постановлением администрации Старомышастовского сельского поселения от 05.05.2015 № 227.

В соответствии со статьей 1 проекта решения о бюджете Старомышастовского сельского поселения общий объем расходов на 2017 год составляет **25 066,6 тыс. рублей.**

Таким образом, проектом бюджета на 2017 год объем расходов запланирован:

- на 13 388,1 тыс. рублей или в 1,5 раза меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (38 454,7 тыс. рублей);

- на 9 675,8 тыс. рублей на 27,9 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (34 742,4 тыс. рублей).

Динамика объема расходов бюджета поселения за период с 2015 по 2017 годы представлена в таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	38 454,7	34 742,4	25 066,6
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 3 712,3	- 9 544,5
Темпы роста к предыдущему го- ду, %	X	90,0	27,6

Динамика расходов бюджета поселения за период с 2015 по 2017 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2015 год, данных ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2016 год и прогнозных показателей на 2017 год отражает снижение объемов расходов в ожидаемом 2017 году в сравнении с фактическими расходами 2015 и оценкой 2016 годов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета поселения

Согласно пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно Бюджетным кодексом РФ, муниципальным правовым актом. Статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ определено, что в случае, если проект решения о бюджете не содержит приложение с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, это приложение прилагается к пояснительной записке.

Пунктом 1 ст. 7 проекта решения о бюджете Старомышастовского сельского поселения предлагается утвердить распределение расходов бюджета поселения на 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов согласно приложению № 6 к вышеназванному решению.

Анализ формирования расходной части бюджета поселения показал, что бюджетные назначения на финансирование расходов поселения на 2017 год распределены по 11 разделам классификации расходов. Разделы и подразделы классификации расходов бюджета поселения определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Структура расходов бюджета поселения за период 2015 – 2017 годы в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в таблице № 7.

Наименование раздела	2015 год (факт)		2016 год (ожидаемое)		2017 год (план)	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
01 00 Общегосударственные вопросы	11 420,2	29,7	10 954,0	31,3	9 952,0	39,7
02 00 Национальная оборона	363,3	0,9	380,8	1,1	371,7	1,5
03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	547,8	1,4	155,5	0,4	10,0	0,0
04 00 Национальная экономика	9 543,7	24,8	4 372,7	12,6	3 725,9	14,9
05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство	7 387,1	19,2	5 486,8	15,9	2 768,4	11,0
07 00 Образование	18,1	0,05	65,0	0,2	65,0	0,3
08 00 Культура, кинематография	6 779,5	17,6	6 894,4	19,9	6 348,3	25,3
10 00 Социальная политика	175,6	0,5	217,4	0,6	253,8	1,0
11 00 Физическая культура	2 112,3	5,5	6 113,8	17,7	1 451,5	5,8
12 00 Средства массовой информации	105,4	0,3	100,0	0,3	100,0	0,4
13 00 Обслуживание государственного и муниципального долга	1,7	0,004	2,0	0,006	20,0	0,1
ИТОГО	38 454,7	100,0	34 742,4	100,0	25 066,6	100,0

Структура расходов проекта бюджета на 2017 год в разрезе разделов бюджетной классификации в сравнении с показателями фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год и ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в 2017 году уменьшается по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 1 002,0 тыс. рублей или на 9,1%, в сравнении с фактическим исполнением расходной части бюджета поселения за 2015 год на 1 468,2 тыс. рублей или на 12,9%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 145,5 тыс. рублей или в 15,5 раз, в сравнении с фактическим исполнением расходной части бюджета поселения за 2015 год на 537,8 тыс. рублей или в 54,8 раза;

- «Национальная экономика» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 646,8 тыс. рублей или на 14,8 %, в сравнении с фактическим исполнением расходной части бюджета поселения за 2015 год на 4 646,8 тыс. рублей или в 7,2 раза;

Заклучение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



полнением расходной части бюджета поселения за 2015 год на 5 817,8 тыс. рублей или в 2,6 раза;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 2 718,4 тыс. рублей или в 1,9 раза, в сравнении с фактическим исполнением расходной части бюджета поселения за 2015 год на 4 618,7 тыс. рублей или в 2,7 раза;

- «Культура, кинематография» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 546,1 тыс. рублей или на 7,9 %, в сравнении с фактическим исполнением расходной части бюджета поселения за 2015 год на 431,2 тыс. рублей или на 6,4%;

- «Физическая культура» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 4 662,3 тыс. рублей или в 4,2 раза, в сравнении с фактическим исполнением расходной части бюджета поселения за 2015 год на 660,8 тыс. рублей или на 31,3%.

Приоритетными направлениями расходов бюджета поселения являются расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» (9 952,0 тыс. рублей); «Национальная экономика» (3 725,9 тыс. рублей), «Культура, кинематография» (6 348,3 тыс. рублей).

На финансирование расходов социальной сферы в 2017 году предусмотрено направить 8 118,6 тыс. рублей или 32,4 % от общего годового объема расходов бюджета, в том числе по разделам: «Образование» - 65,0 тыс. рублей; «Культура, кинематография» - 6 348,3 тыс. рублей; «Социальная политика» - 253,8 тыс. рублей; «Физическая культура» - 1 451,5 тыс. рублей.

Проведен анализ расходов бюджета поселения на 2017 год в разрезе разделов и подразделов.

1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В проекте бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2017 год запланирован в размере **9 952,0 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 1 468,2 тыс. рублей или на 12,9 % меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (11 420,2 тыс. рублей);

- на 870,7 тыс. рублей или на 8,0 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (10 822,7 тыс. рублей).

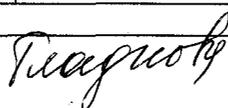
Динамика расходов бюджета в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	11 420,2	10 822,7	9 952,0

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 597,5	- 870,7
Темпы роста к предыдущему году, %	X	95,0	92,0

Сравнительный анализ изменения расходов показывает, что расходы по данному разделу запланированы в сторону уменьшения.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 39,7 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (31,3 %) доля в структуре указанных расходов возрастет на 8,4 %.

1.1. По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» расходы на 2017 год предусмотрены в размере 730,4 тыс. рублей, что на уровне ожидаемой оценки бюджета на 2016 год. Бюджетные средства запланированы на содержание главы администрации сельского поселения, из них: 561,0 тыс. рублей заработная плата, 169,4 тыс. рублей начисления на оплату труда. Среднемесячная заработная плата главы сельского поселения на 2017 год запланирована в размере 46,7 тыс. рублей (561,0 тыс. руб./ 12 месяцев).

В 2015 году по подразделу 0102 произведены расходы в размере 726,9 тыс. руб., в том числе заработная плата 561,0 тыс. рублей и начисления на заработную плату 165,9 тыс. рублей. Зарботная плата, запланированная на 2017 год, по отношению к 2015 и 2016 годам остается на прежнем уровне.

1.2. По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы на 2017 год предусмотрены в размере 10,0 тыс. рублей, запланированы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных услуг.

Запланированный объем расходов соответствует уровню ожидаемой оценки бюджета по расходам на 2016 год (10,0 тыс. рублей).

1.3. По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2017 год запланированы в размере 5 317,8 тыс. рублей.

Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (5 495,7 тыс. рублей) на 177,9 тыс. рублей или на 3,2 %.

По данному подразделу включены расходы на:

1.3.1. Осуществление деятельности административных комиссий в размере 7,6 тыс. рублей, все средства запланированы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

1.3.2. Обеспечение деятельности администрации Старомышастовского сельского поселения в размере 5 310,2 тыс. рублей.

Анализ расходов за период 2015-2017 годы по администрации Старомышастовского сельского поселения приведен в таблице № 9.

Наименование расходов	2015 (факт) тыс. руб.	2016 (оценка) тыс. руб.	2017 (план) тыс. руб.	Темп роста:			
				2017 к 2015		2017 к 2016	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы всего, в том числе:	5 281,90	5 364,1	5 317,8	35,9	0,7	- 46,3	99,1
Заработная плата	3 454,7	3 221,3	3 368,4	-86,3	0,97	147,1	4,6
Начисления на оплату труда	958,0	972,8	1 017,3	59,3	6,2	44,5	4,6
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	786,8	1 045,0	819,5	32,7	4,2	- 225,5	78,4
Уплата налогов	82,4	125,0	105,0				

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов на заработную плату в сравнении с 2015 годом уменьшился в 2017 году на 86,3 тыс. рублей или 2,5 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года увеличился на 147,1 тыс. рублей или 4,6 %.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сравнении с 2015 годом увеличился в 2017 году на 32,7 тыс. рублей или 4,2 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшился на 225,5 тыс. рублей или 21,6 %.

1.4. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы на 2017 год предусмотрены в размере 202,0 тыс. рублей. Расходы запланированы в связи с передачей сельским поселением полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета поселения 2016 года (281,4 тыс. рублей) на 79,4 тыс. рублей или на 28,2%.

1.5. По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 2017 год в соответствии со статьей 21 БК РФ запланированы средства бюджета в размере 100,0 тыс. рублей.

1.6. По подразделу 0111 «Резервные фонды» объем расходов на 2017 год предусмотрен в размере 25,0 тыс. рублей.

В 2016 году ожидаемое исполнение по данному подразделу не планируется.

Объем резервного фонда составляет 0,1 % от общего объема расходов бюджета, что не превышает 3 % от общего объема расходов бюджета на очередной финансовый год и соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Резервный фонд создан для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

1.7. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2017 год запланированы в размере 3 566,8 тыс. рублей. Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (4 436,5 тыс. рублей) на 869,7 тыс. рублей или на 19,6 %.

Расходы по данному разделу запланированы:

1.6.1. В рамках муниципальных программ в размере 218,0 тыс. рублей, в том числе:

- «О проведении работ по уточнению записей в похозяйственных книгах в Старомышастовском сельском поселении» в размере 110,0 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

- «Финансирование расходов по территориальным органам общественного самоуправления Старомышастовского сельского поселения» в размере 108,0 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

1.6.2. На обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии расходы запланированы в размере 1 280,5 тыс. рублей, что соответствует проекту бюджетной сметы МКУ «Централизованная бухгалтерия».

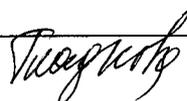
Анализ расходов за период 2015 - 2017 годы по МКУ «Централизованная бухгалтерия» приведен в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Наименование расходов	2015 (факт), тыс. руб.	2016 (ожидаемое), тыс. руб.	2017 (план), тыс. руб.	Темп роста:			
				2017г. к 2015г.		2017г. к 2016г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы всего, в том числе:	1 702,2	1 338,0	1 280,5	- 421,7	75,2	- 57,5	95,7
Заработная плата	1 031,6	828,0	801,0	- 230,6	77,6	- 27,0	96,7
Начисления на оплату труда	311,7	250,1	242,0	-69,7	77,6	- 8,1	96,7
Закупки то- варов, работ и услуг для муниципаль- ных нужд	355,3	254,9	234,5	- 120,8	66,0	- 20,4	92,0
Уплата нало- гов	3,6	5,0	3,0				

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов на заработную плату в сравнении с 2015 годом уменьшился в 2017 году на 230,6 тыс. рублей или 22,4 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года на 27,0 тыс. рублей или 3,2 %.



Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, в сравнении с 2015 годом уменьшился в 2017 году на 120,8 тыс. рублей или 34,0 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшится на 20,4 тыс. рублей или 8,0 %.

1.6.3. На обеспечение хозяйственного обслуживания муниципальных органов расходы запланированы в размере 2 068,3 тыс. рублей, что соответствует проекту бюджетной сметы МКУ «По обеспечению деятельности администрации Старомышастовского сельского поселения».

Анализ расходов за период 2015 - 2017 годы по МКУ «По обеспечению деятельности администрации Старомышастовского сельского поселения» приведен в таблице № 11.

Таблица № 11
(Тыс. рублей)

Наименование расходов	2015 (факт), тыс. руб.	2016 (ожидаемое), тыс. руб.	2017 (план), тыс. руб.	Темп роста:			
				2017г к 2015г		2017 к 2016г	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы всего, в том числе:	3 431,0	2 343,0	2 068,3	- 1 362,7	60,3	- 274,7	88,3
Заработная плата	1 969,5	1245,8	1 215,7	- 753,8	61,7	30,1	97,6
Начисления на оплату труда	541,5	431,2	367,1	- 174,4	67,8	- 64,1	85,1
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	851,0	596,1	415,5	- 435,5	48,8	- 180,6	69,7
Уплата налогов	69,0	70,0	70,0				

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов на заработную плату в сравнении с 2015 годом уменьшился в 2017 году на 753,8 тыс. рублей или 38,3 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года на 30,1 тыс. рублей или 2,4%.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сравнении с 2015 годом уменьшился в 2017 году на 435,5 тыс. рублей или 51,2 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года на 180,6 тыс. рублей или 30,3 %.

2. Раздел 0200 «Национальная оборона»

В соответствии с пунктом 2 статьи 14.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к решению вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения поселений, относится участие в осуществлении иных государственных полномочий.

В проекте бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Национальная оборона» на 2017 год запланирован в размере **371,7 тыс. рублей.**

Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:



- на 8,4 тыс. рублей или на 2,3 % больше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (363,3 тыс. рублей);

- на 9,1 тыс. рублей или на 2,4 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (380,8 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 12.

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	363,3	380,8	371,7
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	17,5	-9,1
Темпы роста к предыдущему году, %	X	104,8	97,6

Сравнительный анализ изменения расходов показывает, что расходы по данному разделу в 2017 году запланированы в сторону уменьшения по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году.

Доля расходов по разделу «Национальная оборона» в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 1,5 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (1,1 %) доля указанных расходов увеличивается на 0,4 %.

Все расходы данного раздела отнесены на подраздел 0203 «Мобилизация и вневоинсковая подготовка» и соответствуют запланированной сумме субвенций бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

3.Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к вопросам местного значения поселения отнесены:

-участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения (пункт 8 части 1);

-организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (пункт 23 части 1);

-создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб на территории поселения (пункт 24 части 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2017 год запланирован в размере **10,0 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 537,82 тыс. рублей или в 54,8 раза меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (547,8 тыс. рублей);

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



- на 145,5 тыс. рублей или в 15,6 раза меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (155,5 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	547,8	155,5	10,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 392,3	- 145,5
Темпы роста к предыдущему году, %	X	28,4	6,4

В сравнении с предыдущим финансовым годом и ожидаемой оценкой 2016 года в очередном финансовом году отмечается значительное уменьшение объема расходов.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 0,04 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (0,4 %) доля указанных расходов уменьшится на 0,36 %.

3.1. По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы на 2017 год не запланированы в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28.11.2015 г. N 357-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (внесены изменения в статью 4.1 Федерального закона от 21 декабря 1994 года N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" в части полномочий уровней реагирования).

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы на 2017 год предусмотрены в размере 10,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения» подпрограмма «Мероприятия по обеспечению первичных мер противопожарной безопасности». Средства направлены на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Средства по данному подразделу не запланированы в объеме расходов ожидаемой оценки бюджета 2016 года.

4. Раздел 0400 «Национальная экономика»

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и статьей 2 закона Краснодарского края «О закреплении за сельскими поселениями Краснодарского края вопросов местного значения» к вопросам местного значения поселения отнесены:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения

(пункт 5 части 1);

- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения (пункт 7 части 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Национальная экономика» на 2017 год запланирован в размере **3 725,9 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 5 817,8 тыс. рублей или в 2,6 раза меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (9 543,7 тыс. рублей);

- на 646,8 тыс. рублей или в 1,2 раза меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (4 372,7 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 14.

Таблица № 14
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	9 543,7	4 372,7	3 725,9
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 5 171,0	- 646,8
Темпы роста к предыдущему году, %	X	45,8	85,2

В сравнении с предыдущим финансовым годом и ожидаемой оценкой 2016 года в очередном финансовом году отмечается уменьшение объема расходов.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 14,9 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (12,6 %) доля указанных расходов уменьшится на 2,3 %.

4.1. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы на 2017 год запланированы в размере 3 700,9 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства». В рамках программы средства запланированы на следующие мероприятия:

- по содержанию и ремонту сетей автомобильных дорог – 2 500,9 тыс. рублей;
- по содержанию и ремонту тротуаров на территории Старомышастовского сельского поселения – 200,0 тыс. рублей;
- по повышению безопасности дорожного движения – 1 000,0 тыс. рублей.

Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (4 141,7 тыс. рублей) на 440,8 тыс. рублей или на 10,6%.

Согласно индикативного плана социально – экономического развития сельского поселения:

1) отремонтировано автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием по годам:

- 2015г. – 1,8 км;
- 2016г. – 0,0 км;
- 2017г. запланировано 1,1 км.

2) отремонтировано тротуаров по годам:

- 2015г. – 0,33 км;
- 2016г. – 0,4 км;
- 2017г. запланировано – 2,1 км.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» сумма расходов в размере 3 700,9 тыс. рублей запланирована на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

4.2. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы на 2017 год запланированы в размере 25,0 тыс. рублей. Запланированный объем расходов меньше уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (231,0 тыс. рублей) на 206,0 тыс. рублей или в 9,2 раза.

Расходы запланированы в рамках муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на 2015-2017 год» на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в размере 25,0 тыс. рублей.

5. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и статьей 2 закона Краснодарского края «О закреплении за сельскими поселениями Краснодарского края вопросов местного значения» к вопросам местного значения поселения отнесены:

- организация в границах поселения электро- тепло- газо и водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом (пункт 4 части 1);
- организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора (пункт 18 части 1);
- организация благоустройства территории поселения, включая освещение улиц, озеленение территории (пункт 19 части 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2017 год запланирован в размере **2 768,4 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 4 618,7 тыс. рублей или в 2,7 раза меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (7 387,1 тыс. рублей);
- на 2 718,4 тыс. рублей или в 2,0 раза меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (5 486,8 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 15.

Таблица № 15
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	7 387,1	5 486,8	2 768,4
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 1 900,3	- 2 718,4
Темпы роста к предыдущему году, %	X	74,3	уменьшение в 1,9 раза

Гладкова

В сравнении с предыдущим финансовым годом и ожидаемой оценкой 2016 года в очередном финансовом году отмечается значительное уменьшение объема расходов.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 11,0 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (15,9 %) доля указанных расходов уменьшится на 4,9 %.

5.1. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы на 2017 год запланированы в размере 1 647,6 тыс. рублей. Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (2 537,3 тыс. рублей) на 889,7 тыс. рублей или в 1,5 раза.

Расходы по данному подразделу запланированы по следующим муниципальным программам:

- «Проведение мероприятий по развитию и техническому совершенствованию, строительству системы водоснабжения, водоотведения в Старомышастовском сельском поселении на 2015-2017 годы» - 770,0 тыс. рублей;

- «Подготовка предприятий жилищно-коммунального хозяйства, объектов социальной сферы и жилищного фонда Старомышастовского сельского поселения к работе в осенне-зимний период 2016-2017 годов» - 877,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальных программ расходы запланированы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

5.2. По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы на 2017 год запланированы в размере 1 120,8 тыс. рублей. Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (2 949,5 тыс. рублей) на 1 828,7 тыс. рублей или в 2,6 раза. Расходы по данному подразделу запланированы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство», в рамках данной программы предусмотрены расходы на:

- мероприятия по развитию и реконструкции (ремонту) систем наружного освещения – 684,0 тыс. рублей;

- мероприятия по озеленению территории – 20,0 тыс. рублей;

- мероприятия по организации и содержанию мест захоронения – 50,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству – 366,8 тыс. рублей (вывоз ТБО - 80,0 тыс. рублей, противоклещевая обработка – 25,0 тыс. рублей, отлов безнадзорных животных – 20,0 тыс. рублей, покос сорной растительности – 50,0 тыс. рублей, уборка территории поселения – 191,8 тыс. рублей).

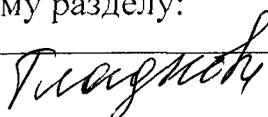
6. Раздел 0700 «Образование»

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к вопросам местного значения поселения отнесены организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении (подпункт 30 пункта 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Образование» на 2017 год запланирован в размере **65,0 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



- на 46,9 тыс. рублей или в 3,6 раза больше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (18,1 тыс. рублей);
- на уровне ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (65,0 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 16.

Таблица № 16
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	18,1	65,0	65,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	46,9	0,0
Темпы роста к предыдущему году, %	X	Увеличены в 3,6 раза	100,0

В сравнении с предыдущим финансовым годом в текущем 2016 году ожидается увеличение объема расходов, расход планируется на уровне 2016 года.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 0,3 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (0,2 %) доля указанных расходов увеличится на 0,1%.

Все расходы данного раздела отнесены на подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» по муниципальной программе «Молодежь» на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

7. Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и статьей 2 закона Краснодарского края «О закреплении за сельскими поселениями Краснодарского края вопросов местного значения» к вопросам местного значения поселения отнесены:

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения (пункт 11 части 1);
- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры (пункт 12 части 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Культура, кинематография» на 2017 год запланирован в размере **6 348,3 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 431,2 тыс. рублей или на 6,4% меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (6 779,5 тыс. рублей);
- на 546,1 тыс. рублей или на 7,9 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (6 894,4 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 17.



Таблица № 17
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	6 779,5	6 894,4	6 348,3
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	114,9	- 546,1
Темпы роста к предыдущему году, %	X	101,7	92,1

В сравнении с 2015 годом и ожидаемой оценкой 2016 года в очередном финансовом году отмечается незначительное уменьшение объема расходов.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 25,3 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (19,9 %) доля указанных расходов увеличится на 5,4 %.

7.1. По подразделу 0801 «Культура» расходы на 2017 год запланированы в размере 6 148,3 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие культуры».

Бюджетные ассигнования планируется направить:

7.1.1. на финансирование МБУК «Культурно – досуговый центр» в размере 4 235,2 тыс. рублей.

Анализ расходов за период 2015 - 2017 годы по МБУК «Культурно – досуговый центр» приведен в таблице № 18.

Таблица № 18
(тыс. рублей)

Наименование расходов	2015 (факт), тыс. руб.	2016 (ожидаемое), тыс. руб.	2017 (план), тыс. руб.	Темп роста:			
				2017 г. к 2015 г.		2017 г. к 2016 г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы всего, в том числе:	4 582,8	4 639,0	4 235,2	- 347,6	92,4	- 403,8	91,3
Заработная пла- та	2 631,8	2 558,0	2 668,8	37,0	101,4	110,8	104,3
Начисления на оплату труда	759,0	772,5	805,9	46,9	106,2	33,4	104,3
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	1 174,2	1 288,5	740,5	- 433,7	63,1	-548,0	57,5
Уплата налогов	17,8	20,5	20,0				

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов на заработную плату в сравнении с 2015 годом увеличится в 2017 году на 37,0 тыс. рублей или на 1,4 %, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года увеличится на 110,8 тыс. рублей или 4,3 %.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сравнении с 2015 годом уменьшится в 2017 году на 433,7 тыс. рублей или 36,9 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшится на 548,1 тыс. рублей или 42,5 %.

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова

Гладкова

7.1.2. на финансирование МБУК «Библиотечное объединение» в размере 1 913,1 тыс. рублей.

Анализ расходов за период 2015 - 2017 годы по МБУК «Библиотечное объединение» приведен в таблице № 19.

Таблица № 19
(тыс. рублей)

Наименование расходов	2015 (факт), тыс. руб.	2016 (ожидаемое), тыс. руб.	2017 (план), тыс. руб.	Темп роста:			
				2017г. к 2015г.		2017г. к 2016г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы всего, в том числе:	1 914,0	2 105,7	1 913,1	- 0,9	99,9	- 192,6	90,9
Заработная плата	1 217,7	1 170,8	1 118,8	- 98,9	91,9	- 52,0	95,6
Прочие выплаты	51,4	50,0	50,0	-1,4	97,3	0,0	0,0
Начисления на оплату труда	367,4	353,8	337,8	-29,6	91,9	- 16,0	100,0
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	262,7	516,1	391,5	128,8	149,0	-124,6	75,9
Уплата налогов	14,8	15,0	15,0				

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов на заработную плату в сравнении с 2015 годом уменьшится в 2017 году на 98,9 тыс. рублей или на 8,1 %, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшится на 52,0 тыс. рублей или на 4,4 %.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сравнении с 2015 годом увеличится в 2017 году на 128,8 тыс. рублей или на 49,0 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшится на 124,6 тыс. рублей или на 24,1 %.

7.2. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы на 2017 год запланированы в размере 200,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Проведение мероприятий, посвященных памятным датам и знаменательным событиям». Вся сумма планируется на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

Запланированный объем расходов выше уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (150,0 тыс. рублей) на 50,0 тыс. рублей или на 33,3%.

8. Раздел 1000 «Социальная политика»

В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан.

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Социальная политика» на 2017 год запланирован в размере **253,8 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 78,2 тыс. рублей или на 44,5% больше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (175,6 тыс. рублей);
- на 36,4 тыс. рублей или на 16,7% больше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (217,4 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 20.

Таблица № 20
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	175,6	217,4	253,8
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	41,8	36,4
Темпы роста к предыдущему году, %	X	123,8	116,7

В сравнении с предыдущим финансовым годом в очередном финансовом году отмечается увеличение объема расходов.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 1,0 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (0,5%) доля указанных расходов увеличится на 0,6 %.

8.1. По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на 2017 год запланировано 225,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан», расходы предусмотрены на дополнительное материальное обеспечение к пенсии.

8.2. По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы на 2017 год запланированы в размере 28,8 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Почетный гражданин Старомышастовского сельского поселения». Бюджетные ассигнования по данному подразделу планируется направить на осуществление выплат лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин».

Запланированный объем расходов на уровне ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (28,8 тыс. рублей).

8. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к вопросам местного значения поселения отнесено обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения (пункт 14 части 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Физическая культура и спорт» на 2017 год запланирован в размере **1 451,5 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 660,8 тыс. рублей или на 31,3 % меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (2 112,3 тыс. рублей);

- на 4 662,3 тыс. рублей или в 4,2 раза меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2016 год (6 113,8 тыс. рублей);

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 20.

Таблица № 20
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	2 112,3	6 113,8	1 451,5
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	4 001,5	- 4 662,3
Темпы роста к предыдущему году, %	X	в 2,9 раза	в 4,2 раза

В сравнении с предыдущим финансовым годом в очередном финансовом году отмечается уменьшение объема расходов.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 5,8 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (17,7 %) доля указанных расходов уменьшится на 11,9 %.

Бюджетные ассигнования планируется направить муниципальному бюджетному учреждению по физическому развитию и спорту «Спарта» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Анализ расходов за период 2015 - 2017 годы МБУ «Спарта» приведен в таблице № 21.

Таблица № 21
(тыс. рублей)

Наименование расходов	2015 (факт), тыс. руб.	2016 (ожидаемое), тыс. руб.	2017 (план), тыс. руб.	Темп роста:			
				2017г. к 2015г.		2017г. к 2015г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы всего, в том числе:	2 112,3	1 595,8	1 451,5	660,8	68,7	- 144,3	91,0
Заработная плата	1162,2	878,1	877,1	285,1	75,5	- 1,0	99,9
Начисления на оплату труда	351,2	265,2	264,9	86,3	75,4	- 0,3	99,9
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	575,8	427,5	294,5	281,3	51,1	- 133,0	68,9
Уплата налогов	23,1	25,0	15,0				

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Гладкова

Запланированный объем расходов на заработную плату в сравнении с 2015 годом уменьшится в 2017 году на 285,1 тыс. рублей или на 24,5 %, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшится на 1,0 тыс. рублей или на 0,1 %.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сравнении с 2015 годом уменьшится в 2017 году на 281,3 тыс. рублей или на 48,9 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшится на 133,0 тыс. рублей или на 31,1 %.

9. Раздел 1200 «Средства массовой информации»

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к вопросам местного значения поселения отнесено учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации (пункт 7 часть 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Средства массовой информации» на 2017 год запланирован в размере **100,0 тыс. рублей**.
Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

-на 5,4 тыс. рублей или на 5,1 % меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (105,4 тыс. рублей);

-на уровне ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (100,0 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 22.

Таблица № 22
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	105,4	100,0	100,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	5,4	0,0
Темпы роста к предыдущему году, %	X	94,9	100,0

В сравнении с текущим финансовым годом в очередном финансовом году объемов расходов не изменится.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 0,4 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (0,3 %) доля указанных расходов увеличится на 0,1%.

Вся сумма в размере 100,0 тыс. рублей запланирована по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» по муниципальной программе «Расширение информационного пространства». Расходы направлены на закупки това-

ров, работ и услуг для муниципальных нужд (публикация нормативно-правовых документов администрации поселения, изготовление и прокат сюжетов на телевидении).

10. Раздел 1300 «Обслуживание государственного
и муниципального долга»

В проекте бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2017 год запланирован в размере **20,0 тыс. рублей**.

Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 18,0 тыс. рублей или в 10 раз больше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (2,0 тыс. рублей).

Динамика расходов бюджета в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 23.

Таблица № 23
(тыс. рублей)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	1,7	2,0	20,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	0,3	18,0
Темпы роста к предыдущему году, %	X	-	Увеличение в 10 раз

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года расходы значительно увеличатся в очередном финансовом году.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год исполнителем по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» является главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Старомышастовского сельского поселения.

Бюджетные средства планируется направить на оплату платежей по долговым обязательствам: проценты за пользование кредитными средствами по пяти кредитным договорам.

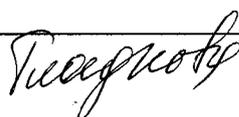
Информация о предоставленных и списанных кредитах представлена в таблице № 24:

Таблица № 24
(тыс. рублей)

№ п.п.	Дата и № кредитного договора	Сумма по договору
1.	19.02.2016 № 78	1 000,0
2.	25.04.2016 № 138	1 000,0
3.	30.06.2016 № 212	800,0,0
4.	02.08.2016 № 254	1 200,0
5.	06.09.2016 № 280	1 100,0
	Итого:	5 100,0

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



Таким образом, сумма муниципального долга составила 5 100,0 тыс. рублей, что соответствует данным, отраженным в Приложении № 9 к проекту Решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год».

Муниципальные программы

Согласно п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ к сведениям, необходимым для составления проекта бюджета, отнесены муниципальные программы.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ в местном бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ, разработка, утверждение и реализация которых осуществляются в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации Старомышастовского сельского поселения от 1.09.2014 № 392 утвержден «Порядок принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Старомышастовского сельского поселения», с изменениями от 20.07.2015 № 340 (далее Порядок).

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Старомышастовского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов с 2015 года местный бюджет формируется в «программном» формате, на 2017 год расходы бюджета запланированы в рамках пятнадцати муниципальных программ.

В соответствии с п.1.6. Порядка основанием для разработки муниципальных программ является перечень муниципальных программ, утверждаемый постановлением администрации Старомышастовского сельского поселения, которым устанавливается наименование, координатор муниципальной программы и координаторы подпрограмм.

Постановлением администрации Старомышастовского сельского поселения от 07.11.2016 № 372 утвержден «Перечень муниципальных программ Старомышастовского сельского поселения», в который вошли 15 муниципальных программ.

Согласно статье 3 Порядка муниципальные программы утверждаются до 1 декабря года, предшествующего году реализации муниципальной программы.

Проектом бюджета поселения запланировано финансирование пятнадцати муниципальных программ на общую сумму **14 940,9 тыс. рублей**, что составляет 59,6 % в общем объеме расходов сельского поселения (25 066,6 тыс. рублей).

Для проведения анализа муниципальных программ на 2017 год сельским поселением представлены постановления об утверждении муниципальных программ (с паспортами муниципальных программ), указанные в таблице № 25.

Таблица № 25
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код	Плановое финансирование согласно	
			паспорту программы	проекту бюджета
1	«О проведении работ по уточнению записей в хозяйственных книгах в сельском поселении»,	01 0 0000	110,0	110,0

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСН Е.В. Гладкова



	утверждена постановлением от 27.10.2015 № 541, с изменениями от 01.04.2016 № 87.			
2	«Финансирование расходов по территориальному общественному самоуправлению Старомышастовского сельского поселения», утверждена постановлением от 27.10.2015 № 540, с изменениями от 01.04.2016 № 88.	02 0 0000	108,0	108,0
3	«Обеспечение безопасности населения», утверждена постановлением от 26.11.2014 № 502, с изменениями от 19.04.2016 № 111.	03 0 0000	10,0	10,0
4	«Расширение информационного пространства Старомышастовского сельского поселения», утверждена постановлением от 27.10.2015 № 542.	04 0 0000	100,0	100,0
5	«Развитие дорожного хозяйства», утверждена постановлением от 27.10.2015 № 547, с изменениями от 08.11.2016 № 373.	05 0 0000	3 700,9	3 700,9
6	«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства» на 2015-2017 год», утверждена постановлением от 24.11.2014 № 498, с изменениями от 06.02.2015 № 48.	06 0 0000	25,0	25,0
7	«Проведение мероприятий по развитию и техническому совершенствованию, строительству систем водоснабжения, водоотведения в Старомышастовском сельском поселении на 2015-2017 годы», утверждена постановлением от 26.11.2014 № 504, с изменениями от 08.11.2016 № 378.	07 0 0000	770,0	770,0
8	«Подготовка предприятий жилищно-коммунального хозяйства, объектов социальной сферы и жилищного фонда Старомышастовского сельского поселения к работе в осенне-зимний период 2017-2018 годов», утверждена постановлением от 08.11.2016 № 379.	08 0 0000	877,6	877,6
9	«Благоустройство», утверждена постановлением от 26.11.2014 № 503, с изменениями от 08.11.2016 № 377.	10 0 0000	1 120,8	1 120,8
10	«Молодежь - 2016», утверждена постановлением от 27.10.2015 № 539, с изменениями от 09.02.2016 № 53.	11 0 0000	65,0	65,0
11	«Развитие культуры в Старомышастовском сельском поселении», утверждена постановлением от 26.11.2014 № 499, с изменениями от 08.11.2016 № 376.	12 0 0000	6 148,3	6 148,3
12	«Проведение мероприятий, посвященных памятным датам и знаменательным событиям», утверждена постановлением от 27.10.2015 № 543, с изменениями от 08.11.2016 № 374.	13 0 0000	200,0	200,0
13	«Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан», утверждена постановлением от 26.11.2014 № 500, с изменениями от 31.12.2015 № 713.	14 0 0000	225,0	225,0

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



14	«Почетный гражданин Старомышастовского сельского поселения», утверждена постановлением от 05.11.2015 № 560.	15 0 0000	28,8	28,8
15	«Развитие физической культуры и спорта в Старомышастовском сельском поселении», утверждена постановлением от 24.11.2014 № 497, с изменениями от 08.11.2016 № 375.	16 0 0000	1 451,5	1 451,5
Итого:			14 940,9	14 940,9

Общая сумма финансирования муниципальных программ согласно паспортов составила 14 940,9 тыс. рублей, что соответствует общей сумме финансирования муниципальных программ согласно приложения № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (ведомственным целевым статьям и муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, классификации расходов бюджета на 2017 год» к проекту бюджета сельского поселения.

Финансирование мероприятий муниципальных программ, предусмотренное в проекте бюджета поселения на 2017 год, не превышает объема финансирования в представленных к программам паспортах.

Дефицит и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Старомышастовского сельского поселения

Профицит бюджета поселения на 2017 год запланирован в сумме 3 100,0 тыс. рублей, в 2015 году бюджет поселения был исполнен с дефицитом в размере 7 477,6 тыс. рублей, ожидаемое исполнение бюджета поселения за 2016 год прогнозируется с дефицитом в размере 1 545,1 тыс. рублей.

П.5 ст.7 проекта бюджета сельского поселения утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Старомышастовского сельского поселения на 2017 год (приложение № 9 к проекту).

В источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения отражены:

- «Погашение бюджетом поселения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ» - запланирована сумма в размере 5 100,0 тыс. рублей;
- «Увеличение остатков средств бюджетов» - сумма запланированного дохода сельского поселения в размере 28 166,6 тыс. рублей;
- «Уменьшение остатков средств бюджета» - сумма запланированного расхода в размере (-)28 166,6 тыс. рублей.

Требования статьи 96 Бюджетного кодекса РФ в части состава источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2016 год соблюдены.

Муниципальный долг

В соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 «Положения о бюджетном процессе» решением о бюджете устанавливается верхний предел муниципального

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80
Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова

Гладкова

долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом по муниципальным гарантиям муниципального образования Старомышастовского сельского поселения.

Статьей 1 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2018 года в сумме 2 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям сельского поселения в сумме 0,0 тыс. рублей.

Приложением № 10 к проекту бюджета предлагается утвердить «Программу муниципальных заимствований Старомышастовского сельского поселения».

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 проекта бюджета предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению в 2017 году, составит 7 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 проекта бюджета утверждена программа муниципальных гарантий Старомышастовского сельского поселения на 2017 год в валюте РФ с нулевыми показателями (приложение № 11 к проекту бюджета).

Выводы

Проект решения «О бюджете Старомышастовского сельского поселения Динского района на 2017» представлен в Контрольно-счетную палату администрацией Старомышастовского сельского поселения 15.11.2016 года, что соответствует пункту 3 статьи 19 «Положения о бюджетном процессе в Старомышастовском сельском поселении».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 17 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Старомышастовское сельское поселение».

Представленный проект бюджета поселения сформирован в соответствии со статьей 172 БК РФ, с учетом «Основных направлений бюджетной и налоговой политики Старомышастовского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденных постановлением администрации Старомышастовского сельского поселения от 01.11.2016 № 366, «Положения о бюджетном процессе в Старомышастовском сельском поселении».

На 2017 год к утверждению предлагается бюджет с профицитом в размере 3 100,0 тыс. рублей.

Анализ основных характеристик проекта бюджета поселения на 2017 год показал, что на прогнозируемый период запланировано снижение доходов и расходов в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета поселения в 2016 году к фактическому исполнению бюджета за 2015 год.

Доходная, расходная части бюджета поселения и источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со статьями 20, 21, 23 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 16 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Старомышастовском сельском

Заключение от 28.11.2016 № 01-10/80

Старший инспектор КСП Е.В. Гладкова



поселении», утвержденного решением Совета Старомышастовского сельского поселения от 25.03.2015 №50-8/3, перечень и коды главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета прогнозируются в проекте решения о бюджете в одном приложении с перечнем и кодами главных администраторов доходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований расходной части проекта бюджета поселения запланировано в соответствии с «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н.

Приоритетными направлениями расходов бюджета поселения являются расходы в сфере общегосударственных вопросов, национальной экономики, жилищно – коммунального хозяйства, культуры и кинематографии.

На основании изложенного Контрольно-счётная палата считает, что представленный проект решения «О бюджете Старомышастовского сельского поселения Динского района на 2017» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Рассмотрев предложенный на экспертизу проект бюджета, полагаем, что данный проект с учетом предложений Контрольно-счетной палаты может быть рекомендован к рассмотрению Советом муниципального образования Старомышастовского сельского поселения.

Предложения

Контрольно-счетная палата муниципального образования Динской район:

1. рекомендует администрации Старомышастовского сельского поселения в целях пополнения доходной части бюджета принять меры по погашению имеющейся недоимки по имущественным налогам.

2. обращает внимание на изменения Федерального закона от 5.04.2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", вступающие в силу с 1 января 2017 года:

- в соответствии с частью 7 статьи 17 план закупок формируется муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов и утверждается в течении десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

- в соответствии с частью 8 статьи 17 план закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения (подведомственного администрации сельского поселения);

- частью 4 статьи 19 определено, что местная администрация должна разработать: требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании, правила определения требований к отдельным видам продукции, правила определения нормативных затрат;



- частью 5 статьи 19 определено, местная администрация, являясь органом местного самоуправления, обязана разработать и утвердить требования к закупаемой администрацией продукции и (или) нормативные затраты на обеспечение своих функций;

- частью 10 статьи 21 предусмотрено, что план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Председатель



А.И. Левченко

