|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Муниципальное казенное учреждение КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****Мамадышского муниципального** **района Республики Татарстан**422190, г. Мамадыш, ул. М. Джалиля, 23/33 Тел. Факс: 3-26-19 |  | **Татарстан Республикасы** **Мамадыш муниципаль районынын****КОНТРОЛЬ-ХИСАП ПАЛАТАСЫ****муниципаль казна учреждениясе**422190, Мамадыш ш., М. Жалил ур., 23/33Тел. Факс: 3-26-19 |
| От\_23 ноября 2015 г.\_\_ № \_\_88-35-КСП\_\_ |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Верхнеошминского сельского поселения**

**«О бюджете Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского**

**муниципального района на 2016 год»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Мамадышского муниципального района на проект решения  «О бюджете Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского муниципального района на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава сельского поселения, Положения о Контрольно-счетной палате Мамадышского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата), Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

При проведении экспертизы, Контрольно - счетная палата исходила из необходимости оценки соответствия проекта решения Верхнеошминского сельского поселения (далее сельское поселение) «О бюджете Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского муниципального района на 2016 год» требованиям бюджетного законодательства, а также задачам, обозначенным в Бюджетном Послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах», Послании Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан.

 Проект решения «О бюджете Верхнеошминского сельского поселения  Мамадышского муниципального района на 2016 год» внесен в срок, установленный бюджетным законодательством.

Экспертиза проекта бюджета сельского поселения проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации и Республики Татарстан.

Рассмотрев направленный сельским поселением проект бюджета, пояснительную записку и справочный материал к проекту бюджета, а также другие документы, представленные одновременно с проектом бюджета, установлено соответствие их перечню согласно пункту 4 статьи 61 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

**2. Анализ прогноза социально-экономического развития Верхнеошминского сельского поселения на 2016 год.**

Прогноз социально-экономического развития Верхнеошминского сельского поселения соответствует Положениям, содержащимся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозу социально-экономического развития и основным направлениям бюджетной и налоговой политики Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского муниципального района Республики Татарстан на 2016 год.

Прогноз социально-экономического развития поселения представлен в виде пояснительной записки.

Нормативно-методическая база соответствует действующим нормативно-правовым актам.

При расчете показателей прогноза социально-экономического развития поселения приняты за основу прогнозные показатели социально – экономического развития Мамадышского муниципального района на 2016-2018 годы.

Предварительные итоги социально-экономического развития Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского муниципального района по отчету за 2013-2014 года, ожидаемые за 2015 год и прогноз на 2016 год приведены в таблице №1

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Макроэкономические показатели | 2013 г. Отчет | 2014 г. Отчет |  2015 г. Оценка | 2016 г. Прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Среднесписочная численность работающих, чел. | 82,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| в  %  к  предыдущему  году |   | 97,6 | 100,0 | 100,0 |
| 2.Фонд заработной платы работников крупных и средних предприятий, тыс. руб. | 9183,0 | 10117,9 | 10961,9 | 11901,5 |
| 3. Среднемесячная заработная плата работающих, руб. | 9332,3 | 10539,5 | 11418,6 | 12397,4 |
| 4. темп роста среднемесячной заработной платы, % к соответствующему периоду прошлого года |   | 112,9 | 108,3 | 108,6 |

Доходы бюджета поселения сформированы исходя из макроэкономических показателей социально-экономического развития Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского муниципального района на 2016 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики Верхнеошминского сельского поселения на 2016 год, отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан по налоговой базе и оценки поступлений доходов в бюджет поселения в 2015 году.

При формировании бюджета учтены изменения и дополнения в Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетные кодексы Российской Федерации и Республики Татарстан и законодательство по налогам и сборам.

Изменения в федеральной налоговой политике значительно затрагивают местные бюджеты.

Изменился норматив отчислений:

-налог на доходы физических лиц - по нормативу 4 %;

-единый сельхозналог – по нормативу 50 %;

-доходы от продажи земельных участков и арендной платы за земельные участки, начиная с 2015 года, полностью в размере 100 %, будут поступать в бюджет муниципального района.

 Расходы бюджета поселения сформированы исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития поселения на 2016-2018 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2016 год.

При проектировке объемных показателей по расходам на 2016 год учитывается следующее:

- на повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, предусмотренных в «дорожных картах».

- повышение заработной платы другим работникам бюджетной сферы с 1 октября 2016 года на 7,0 процентов;

- публичные обязательства, продукты питания и приобретение медикаментов индексируются в меру инфляции с 1 января 2016 года на 7,0 процентов;

- коммунальные услуги будут проиндексированы с 1 июля 2016 года на 7,5 процентов;

- остальные текущие расходы остаются на уровне 2015 года.

Основными подходами в области расходов на 2016 год, по-прежнему, являются положения о приоритетности и оптимизации расходов.

На территории сельского поселения имеется 7 населенных пунктов с численностью населения 772 человек.

На основе данных параметров сформирована расходная часть бюджета поселения на 2016 год.

**3. Доходы проекта бюджета сельского поселения**

Доходы бюджета сельского поселения на 2016 год планируются в сумме 2037,5 тыс. руб., в том числе: налоговые доходы определены в сумме 307,0 тыс. руб.   (15,1 % в структуре доходов), и неналоговые доходы определены в сумме 2,0 тыс. руб. (0,1 % в структуре доходов), безвозмездные поступления определены в сумме 1728,5 тыс. руб. (84,8 % в структуре доходов).

Проектом бюджета сельского поселенияпредлагается утвердить на 2016 год Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения включающий 5 главных администратора доходов бюджета (коды: 161, 162, 182, 605, 711).

Структура доходной части бюджетасельского поселения на 2016 год в сравнении с 2015 годом представлена в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Группа доходов | 2015 год - план | 2015 год - ожидаемое исполнение | 2016 год - проект |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы                                             | 355,0 | 16,4 | 355,0 | 13,0 | 307,0 | 15,1 |
| Неналоговые доходы | 2,0 | 0,1 | 85,2 | 3,1 | 2,0 | 0,1 |
| Безвозмездные поступления | 1802,8 | 83,5 | 2283,3 | 83,8 | 1728,5 | 84,8 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2159,8** | **100,0** | **2723,5** | **100,0** | **2037,5** | **100,0** |

По структуре доходы проекта бюджета за 2016 год отражены в Таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма  | Удельный вес в % |
| **Налоговые и неналоговые, всего** | **309,0** |  **15,2** |
| **в том числе:** |
| **Налоговые**  | **307,0** | **15,1** |
| налог на доходы физических лиц | 36,0 | 1,8 |
| налог на имущество физических лиц | 19,0 | 0,9 |
| земельный налог | 250,0 | 12,3 |
| государственная пошлина и сборы | 2,0 | 0,1 |
| **Неналоговые**  | **2,0** | **0,1** |
| денежные взыскания (штрафы), зачисляемые в бюджеты поселений | 2,0 | 0,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **1728,5** | **84,8** |
| дотации | 1654,1 | 81,2 |
| субвенции | 74,4 | 3,7 |
| **Доходы - ИТОГО** | **2037,5** |  **100,0**  |

Динамика доходов бюджета сельского поселения на 2014 - 2015 годы и плановый 2016 год представлена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
|
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста (в %) к факту****2014 года** | **Темп роста (в %) к плановым показателям****2015 года** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям****2015 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям****2015 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 866,2 | 357,0 | 440,2 | **-49,2** | **23,3** | 309,0 | **-13,4** | **-29,8** |
| Налоговые доходы | 452,5 | 355,0 | 355,0 | **-21,5** | **0** | 307,0 | **-13,5** | **-13,5** |
| Неналоговые доходы | 413,7 | 2,0 | 85,2 | **-79,4** | **4160,0** | 2,0 | **0** | **-97,7** |
| Безвозмездные перечисления | 2855,2 | 1802,8 | 2283,3 | **-20,0** | **26,7** | 1728,5 | **-4,1** | **-24,3** |
| **Всего доходы** | **3721,4** | **2159,8** | **2723,5** | **-26,8** | **26,1** | **2037,5** | **-5,7** | **-25,2** |

Как свидетельствуют приведенные в Таблице № 3 данные, в 2016 году прогнозируется уменьшение по отношению к утвержденным плановым назначениям 2015 года (в последней редакции бюджета) налоговых доходов на 48,0 тыс. руб., неналоговых доходов на сумму 83,2 тыс. руб. и безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселенияна  сумму 554,8 тыс. руб.

По общему объему доходов бюджета сельского поселения в 2016 году прогнозируется уменьшение объема доходов на 122,3 тыс. рублей или на 5,7 % по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 686,0 тыс. рублей или на 25,2 % по сравнению с уточненными показателями на 2015 года.

Объемы доходов проекта бюджета Верхнеошминского сельского поселения на 2016 год отражено в следующей диаграмме:

диаграмма 1 (тыс. руб.)

**3.1 Налоговые доходы**

Планирование налоговых доходов бюджета сельского поселения на 2016 год осуществлялось на основании прогнозной информации, с использованием показателей кассового исполнения доходной части бюджета поселения за предыдущий отчетный период.

Прогнозный объем налоговых поступлений на 2016 год составляет 307,0 тыс. рублей.

Среди налоговых доходов наиболее объемным является земельный налог, составляющий 81,4 процента от общей суммы налоговых доходов. Поступления по налогу в 2016 году прогнозируются в размере  250,0 тыс. рублей.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения  в 2016 году (11,7 % от общей суммы налоговых доходов) прогнозируется в сумме 36,0 тыс. рублей.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в бюджет поселения в 2016 году прогнозируются в сумме 19,0 тыс. рублей.

Госпошлина прогнозируется в 2016 году в сумме по 2,0 тыс. рублей.

**3.2 Неналоговые доходы**

Поступления по неналоговым доходам прогнозируется в 2016 году годах в сумме по 2,0 тыс. рублей ежегодно по денежным взысканиям (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений.

**3.3. Безвозмездные поступления**

Объемы межбюджетных трансфертов бюджету поселения, получаемых из бюджета Мамадышского муниципального района запланированы на 2016 год в сумме 1728,5 тыс. рублей.

Структура межбюджетных трансфертов бюджета Верхнеошминского сельского поселения представлена в таблице 5.

*Таблица 5*

| Наименование | Код дохода | Сумма (тыс. рублей) |
| --- | --- | --- |
|
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ – ВСЕГО: | 2 00 00000 00 0000  | 1728,5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 02 00000 00 0000  | 1728,5 |
| Дотации бюджетам поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 02 01001 10 0000  | 1614,9 |
| Дотации бюджетам поселений из районного фонда сбалансированности | 2 02 01003 10 0000 | 39,2 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 202 03003 10 0000 | 0,6 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 202 03015 10 0000 | 73,8 |

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет поселения на 2014 - 2015 годы и плановый 2016 год отражена в таблице 4.

В 2016 году прогнозируется уменьшение объема безвозмездных поступлений на 74,3 тыс. рублей или на 4,1 % по сравнению с утвержденными показателями и уменьшение на 554,8 тыс. рублей или на 24,3 % по сравнению с уточненными показателями на 2015 года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2016 году 84,8 %.

**4. Расходы проекта бюджета сельского поселения**

**4.1. Общая характеристика**

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2016 год предусмотрен в сумме 2037,5 тыс. руб., что на 122,3 тыс. руб. меньше уровня расходов, утвержденных на 2015 год.

**4.2. Анализ расходов проекта бюджета сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Проект бюджета сельского поселения по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура прогнозируемых расходов бюджета Верхнеошминского сельского поселения на 2015 - 2016 годы представлена следующими данными:

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2015 год -план | 2015 год - ожидаемое исполнение | 2016 год - проект |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 988,1 | 45,7 | 1129,8 | 40,9 | 921,8 | 45,2 |
| Национальная оборона | 72,8 | 3,4 | 64,1 | 2,3 | 73,8 | 3,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500,0 | 23,2 | 888,0 | 32,2 | 460,0 | 22,6 |
| Культура, кинематография | 592,4 | 27,4 | 520,4 | 18,9 | 575,4 | 28,2 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 0 | 0 | 151,5 | 5,5 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 6,5 | 0,3 | 6,5 | 0,2 | 6,5 | 0,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2159,8** | **100,0** | **2760,3** | **100,0** | **2037,5** | **100,0** |

Динамика расходов бюджета сельского поселения на 2014 - 2016 годы и плановый 2015 год представлена в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** |
|
| **факт** | **утвержденный план** | **Прогнозный план** | **Темп роста (в %) к факту****2014 года** | **Темп роста (в %) к плановым показателям****2015 года** | **прогноз** | **Темп роста (в %) к плановым показателям****2015 года** | **Темп роста (в %) к уточненным показателям****2015 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 1543,0 | 988,1 | 1129,8 | **-26,8** | **14,3** | 921,8 | **-6,7** | **-18,4** |
| Национальная оборона | 80,4 | 72,8 | 64,1 | **-20,2** | **-12,0** | 73,8 | **1,4** | **15,1** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1732,5 | 500,0 | 888,0 | **-48,7** | **77,6** | 460,0 | **-8,0** | **-48,2** |
| Культура, кинематография | 363 | 592,4 | 520,4 | **43,4** | **-12,2** | 575,4 | **-2,9** | **10,6** |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | **0** | **0** | **151,5** | **-** | **-** | 0 | **-** | **-100,0** |
| Межбюджетные трансферты | **6,5** | **6,5** | **6,5** | **0** | **0** | 6,5 | **0** | **0** |
| **Всего расходы** | **3725,3** | **2159,8** | **2760,3** | **-25,9** | **27,8** | **2037,5** | **-5,7** | **-26,2** |

Структура расходов проекта бюджета Верхнеошминского сельского поселения на 2016 год отражена в следующей диаграмме:

диаграмма 2 (тыс. руб.)

Проектом бюджета Верхнеошминского сельского поселения на 2016 год предусматриваются расходы в общей сумме 2037,5 тыс. рублей, что на 5,7% меньше утвержденного бюджета на 2015 год и на 26,2% ниже ожидаемого исполнения в 2015 году.

В прогнозе расходной части бюджета поселения наибольший удельный вес занимают расходы по разделам:

- Общегосударственные вопросы – 45,2 %,

- Жилищно-коммунальное хозяйство – 22,6 %,

- Культура – 28,2 %.

В разделе 01 «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы на содержание Совета, Исполнительного комитета поселения и  расходы на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния и составляют на 2016 год – 921,8 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона» планируются расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составляет на 2016 год – 73,8 тыс. рублей.

В разделе 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» отражаются расходы на благоустройство (уличное освещение, содержание дорог и мостов, озеленение, содержание кладбищ, прочие мероприятия по благоустройству), на 2016 год предусмотрено – 460,0 тыс. рублей.

В разделе 08 «Культура, кинематография» отражаются расходы на содержание учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии и предусмотрено на 2016 год – 575,4 тыс. рублей.

 Объемы межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетами муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями прогнозируется в 2016 году в сумме 6,5 тыс. рублей.

Снижение расходов обусловлено оптимизацией расходов органов местного самоуправления, проводимой в течение текущего финансового года.

**5. Дефицит бюджета и источники его финансирования**

Проект бюджета Верхнеошминского сельского поселения планируется  на 2016 год принять бездефицитным.

В составе источников финансирования дефицита бюджета Верхнеошминского сельского поселения учтены следующие виды поступлений и обязательств.

Источники внутреннего финансирования за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета:

* Увеличение остатков средств бюджета поселения в 2016 году сформировано в сумме - 2037,5 тыс. рублей исходя из суммы доходов бюджета поселения.
* Уменьшение остатков средств бюджета поселения в 2016 году сформировано в сумме 2037,5 тыс. рублей исходя из суммы расходов бюджета поселения.

**6. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств**

В представленных информациях **м**униципальные внутренние и внешние заимствования по состоянию на 1 января 2017 года отсутствуют. С учетом этого Программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год не составляется - бюджетные средства не предусмотрены.

В соответствии с требованиями статьи 61 Бюджетного кодекса Республики Татарстан в представленной информации в 2016 году,  предоставление муниципальных гарантий сельского поселения в 2016 году не планируется. С учетом этого Программы муниципальных гарантий сельского поселения на 2016 год не составляется - бюджетные средства не предусмотрены.

Бюджетные кредиты из бюджета сельского поселения в 2016 году  не предоставляются. С учетом этого Программа предоставления бюджетных кредитов на 2016 год не составляется и бюджетные средства не предусмотрены.

**7. Выводы и заключение**

Проект решения Совета Верхнеошминского сельского поселения «О бюджете Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского муниципального района на 2016 год» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан и статьей 79 Устава Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского муниципального района.

Проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Верхнеошминского сельского поселения на 2016 год в сумме 2037,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета Верхнеошминского сельского поселения предусматривается проектом решения в 2016 году в сумме  2037,5 тыс. рублей.

Проект бюджета Верхнеошминского сельского поселения планируется принять бездефицитным.

Таким образом, показатели бюджета Верхнеошминского сельского поселения на 2016 год, предусмотренные проектом решения, сбалансированы.

Согласно представленным проекту решения и ожидаемому прогнозу социально-экономического развития поселения считаю, бюджет Верхнеошминского сельского поселения Мамадышского муниципального района на 2016 год соответствует требованиям, предъявляемым бюджетным законодательством к формированию проекта бюджета и его содержанию.

Председатель контрольно-

счетной палаты Мамадышского

муниципального района Ф.М. Низамиев