**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Суксунского муниципального**

**района по результатам экспертизы проекта решения**

**Совета депутатов Ключевского сельского поселения**

**Суксунского муниципального района Пермского края**

**«О бюджете Ключевского сельского поселения на 2017 год**

**и плановый период 2018- 2019 годов»**

«22» ноября 2016 года № 2

Заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Ключевского сельского поселения Суксунского муниципального района Пермского края «О бюджете Ключевского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 8 Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 09.10.2014 № 187 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района», Решением Совета депутатов Ключевского сельского поселения Суксунского муниципального района Пермского края от 28.11.2013 № 30 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения, контрольно-счетному органу муниципального района» и Соглашением о передаче Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования «Ключевское сельское поселение» от 02.12.2013 № 3.

В соответствии со статьей 22 Положения о бюджетном процессе в Ключевском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Ключевского сельского поселения от 13.11.2014 № 85 (далее – Положение о бюджетном процессе), составление проекта бюджета осуществляется на основе законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, действующих на момент составления проекта бюджета.

В соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета поселения основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации;

- прогнозе социально-экономического развития Пермского края;

- прогнозе социально-экономического развития Ключевского сельского поселения;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- муниципальных программах.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Ключевского сельского поселения «О бюджете Ключевского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» проанализирована работа Администрации Ключевского сельского поселения, как главного администратора доходов и главного распорядителя средств бюджета сельского поселения, по планированию соответствующих показателей проекта бюджета сельского поселения, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета сельского поселения.

Проект решения Совета депутатов Ключевского сельского поселения «О бюджете на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлен и представлен на рассмотрение в Совет депутатов Ключевского сельского поселения в сроки, соответствующие бюджетному законодательству Российской Федерации, части 1 статьи 29 Положения о бюджетном процессе.

В ревизионную комиссию проект бюджета предоставлен 16.11.2016 года.

В соответствии с частью 2 статьи 29 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета сельского поселения представлены:

- основные направления бюджетной политики Ключевского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные главой Администрации Ключевского сельского поселения А.П. Малафеевым 29.10.2016 (далее – Основные направления бюджетной политики);

- основные направления налоговой политики Ключевского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные главой Администрации Ключевского сельского поселения А.П. Малафеевым 29.10.2016 (далее – Основные направления налоговой политики);

- прогноз социально-экономического развития на период до 2019 года по Ключевскому сельскому поселению;

- прогноз основных характеристик (общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период;

- доходы бюджета поселения по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов «О бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Пояснительная записка);

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2016 год.

**ПОКАЗАТЕЛИ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО**

**РАЗВИТИЯ**

Статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) установлено, что прогноз социально-экономического развития территории на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения о бюджете за основу при формировании бюджета были приняты показатели базового варианта сценарных условий социально-экономического развития Ключевского сельского поселения на 2017 и на период 2018-2019гг.

Бюджет поселения на 2017-2019 годы несмотря на сложности с его наполнением, сохраняет социальную направленность.

Приоритетным направлением расходов бюджета Ключевского сельского поселения являются расходы, связанные с разработкой и осуществлением
мероприятий за счет развития программно-целевого принципа исполнения
бюджета, выплатой заработной платы работникам бюджетной сферы, повышения эффективности и качества оказания муниципальных услуг, реализацией социально-значимых инвестиционных проектов, повышения качества дорожной инфраструктуры.

Экономическое развитие Ключевского сельского поселения характеризуется положительной динамикой денежных доходов населения за счет оплаты труда и социальных выплат.

Согласно базовому варианту Прогноза социально-эконмического развития к концу прогнозного периода фонд начисленной заработной платы всех работников составит 288,9 млн. рублей в текущих ценах, или 130,5% к 2016 году. На 2017 год фонд заработной платы прогнозируется в объеме 252,5 млн. рублей или 114,1% к 2016 году.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ О БЮДЖЕТЕ**

Основные характеристики проекта бюджета приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей бюджета | Ожидаемые поступления 2016 года | Проект бюджета | Темп роста к предыдущему году, % |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые доходы бюджета | 10 202,2 | 9 914,3 | 10 174,2 | 10 454,2 | -2,8 | 2,6 | 2,7 |
| Неналоговые доходы бюджета | 434,4 | 719,0 | 719,0 | 719,0 | 65,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего собственных доходов** | **10 636,6** | **10 633,3** | **10 893,2** | **11 173,2** | **0,0** | **2,4** | **2,6** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 11 003,7 | 11 949,5 | 9 458,1 | 10 195,9 | 8,6 | -20,8 | 7,8 |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств, при реализации инвестиционных проектов и приоритетных региональных проектов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции по переданным полномочиям | 383,1 | 305,7 | 305,7 | 305,7 | -20,2 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 157,2 | 1 708,3 | 1 822,1 | 1 936,0 | 47,6 | 6,7 | 6,2 |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **12 544,0** | **13 963,5** | **11 585,9** | **12 437,6** | **11,3** | **-17,0** | **7,3** |
| **Итого доходы бюджета** | **23 180,6** | **24 596,8** | **22 479,1** | **23 610,8** | **6,1** | **-8,6** | **5,0** |
| **Расходы бюджета** | **25 064,2** | **24 596,8** | **21 769,1** | **22 340,8** | **-1,9** | **-11,5** | **2,6** |
| Условно утвержденные расходы |  |  | 710,0 | 1 270,0 |  |  |  |
| **Дефицит бюджета** | **-1 883,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** | **-** | **-** |

На 2017 год доходы прогнозируются с ростом к 2016 году на 6,1%, на 2018 год наблюдается снижение доходов к уровню 2017 года на 8,6% и 2019 год – рост на 5,0% к предыдущему 2018 году. Собственные доходы бюджета сельского поселения на 2017 год остались на уровне 2016 года. В 2018 году и 2019 году прогнозируется увеличение доходов на 2,4% и 2,6% к предыдущему году соответственно.

В соответствии с требованиями БК РФ утверждены перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними доходы бюджета.

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год прогнозируются со снижением на 1,9% к 2016 году, на 2018 и 2019 годы – со снижением на 11,5% и 2,6% к предыдущему году соответственно.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2017 год равен прогнозируемому объему доходов бюджета и составляет 24 596,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2017 год не планируется.

**АНАЛИЗ ПРОГНОЗА ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Бюджет Ключевского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов рассчитан исходя из ожидаемого поступления налоговых, неналоговых доходов в 2017 - 2019 годах. Доходная часть бюджета сформирована с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития поселения за период 2015 - 2016 годов, произведенной оценки ожидаемого объема доходов бюджета на 2016 год.

Объем собственных доходов Ключевского сельского поселения на 2016 год согласно Прогнозу исполнения доходной части бюджета составит 10 636,6 тыс. рублей, из них налоговых доходов – 10 202,2 тыс. рублей. В доходной части бюджета поселения удельный вес налоговых доходов составит 44,0%, собственных доходов – 45,9%.

Общая сумма прогнозируемых собственных доходов бюджета поселения на 2017 год составит 10 633,3тыс. рублей, из них налоговых доходов – 9 914,3 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета снизится до 40,3%, собственных доходов – до 43,2%.

Налоговые доходы бюджета поселения на 2018 и 2019 годы планируются в сумме 10 174,2 тыс. рублей (45,3% прогнозируемого общего объема доходов) и 10 454,2 тыс. рублей (44,3% прогнозируемого общего объема доходов) соответственно. Собственные доходы бюджета поселения на 2018 и 2019 годы прогнозируются с увеличением, их сумма составит 10 893,2 тыс. рублей (48,5% прогнозируемого общего объема доходов) и 11 173,2 тыс. рублей (47,3% прогнозируемого общего объема доходов) соответственно.

Налоговые доходы рассчитаны исходя из нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов, что соответствует нормам БК РФ.

Согласно Пояснительной записке при формировании бюджета для расчета прогнозируемых поступлений применен метод планирования от ожидаемого поступления налогов в текущем году.

**Налог на доходы физических лиц**

Согласно базовому варианту Прогноза социально-экономического развития на планируемый финансовый год макроэкономический показатель «фонд заработной платы – всего», являющийся фактором, влияющим на поступление подоходного налога в бюджет муниципального образования, прогнозируется с повышением к оценке 2016 года на 4,3%.

В 2018 году рост фонда заработной платы составит 2,4% к уровню 2017 года, в 2019 году – 1,9% к уровню 2018 года.

В проекте Решения о бюджете на 2017 - 2019 годы представленного на рассмотрение Совета депутатов поступление налога на доходы физических лиц в 2017 году планируется в объёме 2 602,1 тыс. рублей, рост к ожидаемым поступлениям 2016 года составит 34,4 тыс. рублей, или 1,3%.

Поступление налога в 2018 году планируется с увеличением на 50,1 тыс. рублей к уровню 2017 года или рост составит 1,9%. В 2019 году поступление налога планируется на уровне 2018 года.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым**

**на территории Российской Федерации**

Общая сумма доходов бюджета Ключевского сельского поселения от уплаты акцизов с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, рассчитанных исходя из протяженности автомобильных дорог, находящихся в собственности муниципальных образований, прогнозируется на 2017 год в сумме 2 191,9 тыс. рублей. Снижение прогнозируемых поступлений составит 13,1% по сравнению с ожидаемым поступлением на 2016 год, или 330,7 тыс. рублей. Общая сумма поступлений этого вида доходов на 2018-2019 гг. составит по 2 191,9 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2017 года.

**Налог на имущество физических лиц**

До момента утверждения на региональном уровне кадастровых оценок имущества на 2017-2019 гг. налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется исходя из инвентаризационной стоимости объекта с применением ставок, установленных Решением Совета депутатов Ключевского сельского поселения от 23.09.2014 № 78 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Ключевского сельского поселения от 19.12.2013г № 44 «О налоге на имущество физических лиц на территории Ключевского сельского поселения».

Кадастровая оценка имущества будет применяться при определении налоговой базы по налогу на имущество физических лиц в связи с принятием Федерального закона от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

Решением о бюджете на 2017 - 2019 годы прогнозные данные по данному виду дохода установлены на 2017 и 2018 - 2019 годы соответственно в суммах 584,0 тыс. рублей, 590,0 тыс. руб. и 590,0 тыс. рублей. В 2017 году прогнозируется снижение доходов от поступления налога на имущество физических лиц на 2,7% к ожидаемым показателям 2016 года.

**Транспортный налог**

В соответствии с Законом Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» в бюджет поселения зачисляется транспортный налог в размере 50 процентов налога, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края.

Поступления данного вида доходов на 2017 год прогнозируются в объеме 1 924,0 тыс. рублей. Рост доходов к ожидаемым показателям доходов от транспортного налога за 2016 год составит 2,3%. На 2018 год планируются доходы в размере 2 062,0 тыс. рублей с увеличением на 7,2% к прогнозируемым поступлениям 2017 года. На 2019 год поступления планируются в объеме 2 210,0 тыс. рублей с рост к 2018 году составит 7,2%.

**Земельный налог**

В бюджет поселения зачисляется земельный налог, взимаемый по ставкам, определенным Положением о земельном налоге на территории Ключевского сельского поселения, утвержденным Решением Совета депутатов Ключевского сельского поселения от 11.12.2014 № 98 «О внесение изменений в положение «О земельном налоге на территории Ключевского сельского поселения» утвержденного решением Совета депутатов от 19.12.2013 № 45», применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения.

Поступление земельного налога в 2017 году планируется в сумме 2 586,0 тыс. рублей, рост к ожидаемым поступлениям 2016 года составит 3,6%, или 89,6 тыс. рублей.

В плановом периоде прогнозируется ежегодное увеличение поступления земельного налога:

- в 2018 году – на 64,0 тыс. рублей и составит 2 650,0 тыс. руб.;

- в 2019 году – на 130,0 тыс. рублей и составит 2 780,0 тыс. руб.

Ежегодное увеличение поступления земельного налога в плановом периоде ожидается в связи с продолжением проведения работ по вовлечению в оборот свободных земельных участков, а также земельных участков по факту их использования, оформлению прав на земельные участки под жилыми домами, выкупу в собственность арендованных ранее земельных участков, которая повлечет увеличению количества объектов налогообложения и налогоплательщиков.

**Государственная пошлина**

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения о бюджете поступления данного вида доходов планируются от государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий. На 2017год поступления прогнозируются в объеме 26,3 тыс. рублей, на 2018 год – 28,1 тыс. рублей, на 2019 год – 29,9 тыс. рублей. Поступления государственной пошлины в 2016 году не ожидается.

**Доходы от использования имущества,** **находящегося**

**в муниципальной собственности**

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на все годы планируемого периода ожидаются в сумме 19,0 тыс. рублей ежегодно. Запланированные доходы, сформированные за счет поступлений от аренды имущества, составят 86,4% от уровня 2016 года. Согласно Пояснительной записке прогноз по доходам от сдачи в аренду имущества произведен на основании заключенных договоров аренды имущества.

**Доходы от оказания платных услуг (работ)**

**и компенсации затрат государства**

Поступления данного вида доходов на все годы прогнозируемого периода составят по 700,0 тыс. рублей в год. Роста доходов к ожидаемым показателям 2016 года ожидается на 400,0 тыс. рублей или на 133%.

**Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной**

**системы по видам (дотации, субвенции, субсидии)**

Безвозмездные поступления в 2017 году планируются в сумме 13 963,5 тыс. рублей, или на 11,3% выше ожидаемого уровня 2016 года. В 2018 год ожидается снижение безвозмездных поступлений на 17% к уровню 2017 года, их объем составит 11 585,9 тыс. рублей. В 2019 году прогнозируется рост объема безвозмездных поступлений на 7,4% к 2018 году. Всего их поступление планируется на сумму 12 437,6 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации к общим доходам бюджета сельского поселения в 2017 году составит 56,8%, в 2018 - 2019 годах – по 51,5% и 52,7% соответственно.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Поступление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2017 год планируется с ростом на 8,6% к ожидаемому исполнению 2016 года, объем поступлений составит 11 949,5 тыс. рублей, из них из районного фонда финансовой поддержки поселений планируется получить 10 612,9 тыс. рублей, из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 1 336,6 тыс. рублей.

В 2018 году объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности уменьшится на 20,8% к уровню 2017 года и составит 9 458,1 тыс. рублей, из них из районного фонда финансовой поддержки поселений планируется получить 8 318,6 тыс. рублей, из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 1 139,5 тыс. рублей.

В 2019 году поступление дотаций планируется с ростом на 7,8% к уровню 2018 года, общий объем составит 10 195,9 тыс. рублей, из них из районного фонда финансовой поддержки поселений планируется получить 9 049,4 тыс. рублей, из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 1 146,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в виде субвенций бюджетам сельских территорий на выполнение отдельных государственных полномочий субъектов Российской Федерации в виде субвенций бюджетам поселений на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), выполнение передаваемых полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, на реализацию мероприятий по отлову безнадзорных животных, их транспортировке, учету и регистрации, содержанию, лечению, кастрации (стерилизации), эвтаназии, утилизации,- на администрирование государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову безнадзорных животных, их транспортировке, учету и регистрации, содержанию, лечению, кастрации (стерилизации), эвтаназии, утилизации предусмотрены в объеме по 305,7 тыс. рублей на каждый год планируемого периода.

В структуре безвозмездных поступлений на 2017 год иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения из бюджета Суксунского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, составляют 12,2% или 1 708,3 тыс. рублей. На 2018-2019 года поступления планируются в объеме 1 822,1 тыс. рублей и 1 936,0 тыс. рублей соответственно.

**АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

Верхний предел муниципального долга Ключевского сельского поселения на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода установлен пунктом 4 статьи 10 проекта Решения о бюджете в сумме 0 тыс. рублей.

**АНАЛИЗ ПРОГНОЗА РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

В соответствии со статьей 11 Положения о бюджетном процессе формирование расходов бюджета поселения осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Пермского края и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, законодательству Пермского края, договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств бюджета поселения.

Проектом Решения о бюджете на исполнение расходных обязательств бюджетные ассигнования в 2017 году планируются в объёме 24 596,8 тыс. рублей, что составляет 98,1% к ожидаемому исполнению бюджета в 2016 году. На 2018 год расходы запланированы в объеме 21 769,1 тыс. рублей, или снижение на 11,5% к уровню 2017 года, на 2019 год – 22 340,8 тыс. рублей, или рост на 2,6% к уровню 2018 года.

В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета предусмотрены условно-утвержденные расходы на 2018 год в сумме 710,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 270,0 тыс. рублей.

Планирование бюджетных ассигнований сельского поселения на 2017 - 2019 годы осуществлялось согласно Методике планирования бюджетных ассигнований МО «Ключевское сельское поселение» (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденной приказом Финансово-экономического отдела администрации Ключевского сельского поселения от 28.10.2016 № 13.

Бюджет поселения в текущем году формируется как «программный бюджет», по программной классификации расходов, с обеспечением прямой взаимосвязи между распределением бюджетных ресурсов и результатами их использования. В рамках реализации программно-целевых принципов 51,5% расходов бюджета Ключевского сельского поселения сформировано в рамках муниципальных программ.

На 2017 год планируется к реализации, в соответствии с постановлениями Администрации Ключевского сельского поселения, 2 муниципальные программы:

1. «Культура Ключевского сельского поселения»
2. «Дорожное хозяйство и благоустройство населенных пунктов в Ключевском сельском поселении».

Всего по программным мероприятиям на 2017 год предусмотрено 12 664,6 тыс. рублей, на 2018год – 12 378,4 тыс. рублей, на 2019год – 12 659,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, что соответствует ст.21 Бюджетного кодекса РФ.

Формирование расходной части бюджета поселения на 2017-2019 годы осуществляется исходя из следующих основных подходов:

1.  Формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе
с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

2. При планировании расходов бюджета на 2017-2019 годы за базу
в расчетах принят утвержденный бюджет на 2016 год с учетом корректировок, связанных, в первую очередь, с необходимостью реализации Указов Президента РФ от 7 мая 2012г №597 в части повышения оплаты труда работников отдельных категорий работников бюджетной сферы, перераспределения отдельных направлений расходов между годами планируемого периода, сокращения отдельных расходов в связи с окончанием срока действия расходных обязательств, отменой отдельных расходных обязательств.

3. При планировании расходов бюджета поселения в проекте бюджета:

-в качестве исходного определен «пессимистический» вариант развития экономики Ключевского сельского поселения на 2017-2019 годы;

 -при формировании расходов поселения средства на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, связанное с реализацией указа Президента РФ предусматривается исходя из фактически достигнутых показателей по численности и средней заработной платы за 2015 год с учетом корректировок численности за 1 полугодие 2016 года и соотношения к средней заработной плате по региону;

 -индексация окладов денежного содержания муниципальных служащих Ключевского сельского поселения на 2017 - 2019 годы приостановлена;

- с целью обеспечения сбалансированности бюджета поселения не предусматриваются средства на индексацию расходов на коммунальные услуги, прочих материальных затрат, оплата потребления указанных ресурсов для оказания муниципальных услуг будет обеспечена в пределах средств соответствующих муниципальных программ;

Как и в предыдущие годы, при формировании расходов в сфере социальной политики в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов в полном объеме будет обеспечено исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств.

Также в 2017-2019 годах продолжится реализация мероприятий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан путем предоставления социальных выплат молодым семьям.

В проекте бюджета поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены расходы на обеспечение непрограммных мероприятий на 2017 год в сумме 11 932,2 тыс. рублей, на 2018г- 9 390,7 тыс. руб., на 2019г - 9 681,5 тыс. руб. Непрограммная часть расходов в 2017году составляет 48,5% от общего объема расходов бюджета поселения.

Распределение бюджетных ассигнований по функциональным разделам
бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов приведено в
таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов,подразделов классификации расходов** | **2016 год (ожидаемое)** | ***уд. вес в %*** | **2017 год (прогноз)** | ***уд. вес в %*** | **2018 год (прогноз)** | ***уд. вес в %*** | **2019 год (прогноз)** | ***уд. вес в %*** |
| Общегосударственные вопросы  | 8 203,9 | *32,7* | 8 146,5 | *33,1* | 7 655,8 | *35,2* | 7 655,8 | *34,3* |
| Национальная оборона  | 186,2 | *0,8* | - | *0,0* | - | *0,0* | - | *0,0* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 2 243,4 | *9,0* | 2 210,0 | *9,0* | 459,2 | *2,1* | 750,0 | *3,4* |
| Национальная экономика  | 3 463,7 | *13,8* | 3 900,2 | *15,9* | 4 014,0 | *18,5* | 4 127,9 | *18,4* |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 278,7 | *13,1* | 2 665,0 | *10,8* | 2 265,0 | *10,4* | 2 432,0 | *10,9* |
| Культура и кинематография  | 6 800,0 | *27,1* | 6 660,0 | *27,1* | 6 660,0 | *30,6* | 6 660,0 | *29,8* |
| здравоохранение | - |  | 155,7 | *0,6* | 155,7 | *0,7* | 155,7 | *0,7* |
| Социальная политика  | 838,3 | *3,3* | 809,4 | *3,3* | 509,4 | *2,3* | 509,4 | *2,3* |
| Физическая культура и спорт | 50,0 | *0,2* | 50,00 | *0,2* | 50,0 | *0,2* | 50,0 | *0,2* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ**  | **25 064,2** | ***100*** | **24 596,8** | ***100*** | **21 769,1** | ***100*** | **22 340,8** | ***100*** |

Приложения №№ 5-6 о распределении бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета и приложения №№ 7–8, определяющие ведомственную структуру расходов бюджета сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, к проекту Решения о бюджете соответствуют бюджетным ассигнованиям, выделенным по целевым статьям классификации расходов бюджета сельского поселения, установленным Указаниями о порядке применения целевых статей расходов бюджета Ключевского сельского поселения, утвержденными приказом Финансово-экономического отдела администрации Ключевского сельского поселения от 28.10.2016г №12.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно
представленному проекту бюджета расходы бюджета Ключевского сельского поселения на 2017 год составят 8 146,5 тыс. рублей, что соответствует 33,1 % от общей суммы расходов бюджета сельского поселения. Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу снизились по отношению к соответствующему показателю бюджета за 2016 год на 57,4 тыс. рублей или на 0,7%.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», направленные на содержание органов местного самоуправления 7 716,3 тыс. рублей (94,7 % к сумме общегосударственных расходов).

Общий объем расходов по данному подразделу на 2018 год составляет 7 113,8 тыс. рублей, снижение к предыдущему году на 602,5 тыс. рублей
или на 7,8 %, на 2019 год расходы остаются на уровне 2018 года.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены средства резервного фонда администрации для финансирования непредвиденных расходов, которые не предусмотрены в бюджете сельского поселения, но возникают в течение бюджетного года, а также на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий. Бюджетные ассигнования, предусматриваемые проектом бюджета на финансирование указанных расходов, сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и
Положения о бюджетном процессе в Ключевском сельском поселении, и
соответствуют объему расходов, установленному бюджетом сельского
поселения в 2017 году 236,2 тыс. рублей, в 2018–2019 годах в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу **«Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2017 году и в плановом периоде не предусматриваются.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета предлагаются выделение бюджетных ассигнований на 2017 год размере 2 210,0 тыс. рублей или 9,0% от общей суммы расходов сельского поселения, что практически на уровне соответствующего показателя 2016 года. В 2018 году в сумме 459,2 тыс. рублей, со снижением к 2017 году на 1 750,8 тыс. рублей или 79,2%. В 2019 году предусмотрены расходы в размере 750,0 тыс. рублей с ростом к 2018 году на 290,8 тыс. рублей или 63,3%.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** объем расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2017 год, предлагается утвердить в сумме 3 900,2 тыс. рублей или 15,9% от общей суммы расходов сельского поселения, с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2016 года на 436,5 тыс. рублей или 12,6%. В 2018 году расходы по данному разделу запланированы в сумме 4 014,0 тыс. рублей с ростом к предыдущему году 113,8 тыс. рублей или 2,9%. В 2019 году расходы запланированы в размере 4 127,9 тыс. рублей с ростом к предыдущему году на 113,9 тыс. рублей или 2,8%.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». В 2017 году по данному разделу отражены расходы по целевой статье «*Муниципальная программа «Дорожное хозяйство и благоустройство населенных пунктов Ключевского сельского поселения»*. Расходы направлены на содержание дорог в границах населенных пунктов сельского поселения. В 2017 году расходы по данному подразделу запланированы в размере 3 900,2 тыс. рублей (100,0% от общей суммы расходов по разделу 0400). В 2018 году расходы запланированы в размере 4 014,0 тыс. рублей с ростом к предыдущему году 113,8 тыс. рублей или 2,9%. В 2019 году расходы запланированы в размере 4 127,9 тыс. рублей, с ростом к 2018 году 113,9 тыс. рублей или 2,8%.

**По разделу 0500 “Жилищно-коммунальное хозяйство”** объем ассигнований на 2017 год предусмотрен в размере 2 665,0 тыс. рублей или 10,8% от общей суммы расходов поселения, со снижением на 613,7 тыс. рублей или 18,7% от ожидаемого исполнения за 2016 год. В 2018 году расходы запланированы в размере 2 265,0 тыс. рублей со снижением к предыдущему году 400,0 тыс. рублей или 15%. В 2019 году расходы запланированы в размере 2 432,0 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 167,0 тыс. рублей или 7,4%.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу 0503 «Благоустройство». Расходы направлены на повышение уровня комплексного благоустройства и обслуживание наружных сетей уличного освещения территории сельского поселения, в рамках муниципальной программы. В 2017 году расходы по данному подразделу запланированы в размере 1 965,0 тыс. рублей (73,7% от общей суммы расходов по разделу 0500). В 2018 году расходы запланированы в размере 1 565,0 тыс. рублей со снижением к предыдущему году 400,0 тыс. рублей или 20,4%. В 2019 году расходы запланированы в размере 1 732,0 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году 167,0 тыс. рублей или 10,7%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», в 2017 году запланированы расходы в размере 700 тыс. руб. или 26,2% от общей суммы расходов по разделу 0500. Расходы запланированы в рамках непрограммных мероприятий на техническое обслуживание и эксплуатацию водопроводов, находящихся в муниципальной собственности.

В 2018-2019 годах расходы по данному подразделу запланированы на уровне 2017 года и составили 700,0 тыс. рублей ежегодно.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** проектом бюджета на
2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 6 660,0 тыс. рублей или 27,1%
от общей суммы расходов поселения, со снижением 140,0 тыс. рублей или
2,1% от ожидаемого исполнения за 2016 год. В 2018-2019 годах расходы запланированы также в размере 6 660,0 тыс. рублей, т. е. на уровне 2017 года.

Вся сумма расходов предусмотрена по подразделу 0801 «Культура»
направленная на обеспечение деятельности культурно-досугового комплекса, в рамках муниципальной программы «Культура Ключевского сельского поселения».

**По разделу 0900 «Здравоохранение»** проектом бюджета на период 2017-2019 годов предусмотрены ассигнования в сумме 155,7 тыс. рублей ежегодно. Расходы запланированы на мероприятия в рамках непрограммных направлений по отлову безнадзорных животных.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** проектом бюджета на 2017 год предусмотрены ассигнования в сумме 809,4 тыс. рублей или 3,3% от общей суммы расходов поселения, со снижением 28,9 тыс. рублей или 3,4% от ожидаемого исполнения за 2016 год. В 2018 и 2019 годах расходы запланированы в размере 509,4 тыс. рублей, со снижением к предыдущему 2017 году 300,0 тыс. рублей или 37,1%.

В структуре раздела на 2017 год предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

- по целевой статье *«Пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности муниципального образования, муниципальным служащим*»– 370,0 тыс. рублей;

- по целевой статье «Муниципальная программа «Культура Ключевского сельского поселения»» на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим в государственных и муниципальных организациях Пермского края и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – 139,4 тыс. рублей;

- по целевой статье «реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» - 300,0 тыс. рублей на обеспечение жильем молодых семей.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены расходы на проведение спортивных мероприятий в 2017 году в сумме 50,0 тыс. рублей. На 2018-2019 гг. также по 50,0 тыс. рублей ежегодно. Запланированные расходы остались на уровне соответствующего показателя 2016 года.

Согласно оценке структуры и динамики расходов бюджета на 2017 год, можно увидеть, что наибольший удельный вес занимают «Общегосударственные расходы» (33,1% от общего объема планируемых расходов), значительную часть расходов бюджета сельского поселения занимают расходы на обеспечение деятельности культурно-досугового комплекса (27,1% от общего объема планируемых расходов). На «Национальную экономику» приходится 15,9% от общего объема планируемых расходов.

**Распределение бюджетных ассигнований в рамках муниципальных
программ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.**

Распределение бюджетных ассигнований согласно проекту бюджета предусмотрено в разрезе реализации 2 муниципальных программ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Объем финансирования по паспорту (тыс. рублей) | Объем финансирования по бюджету (тыс. рублей) | Сведения об утверждении дата/номер Постановления администрации сельского поселения |
| «Культура Ключевского сельского поселения» | 2017г- 6 799,4тыс. руб.2018г- 6 799,4тыс. руб.2019г- 6 799,4тыс. руб.  | 2017г- 6 799,4тыс. руб.2018г- 6 799,4тыс. руб.2019г- 6 799,4тыс. руб. | № 264 от 03.11.2016г. |
| «Дорожное хозяйство и благоустройство населенных пунктов в Ключевском сельском поселении» | 2017г- 5 865,2тыс. руб.2018г- 5 579,0тыс. руб.2019г- 5 859,9тыс. руб. | 2017г- 5 865,2тыс. руб.2018г- 5 579,0тыс. руб.2019г- 5 859,9тыс. руб. | № 263 от 03.11.2016г. |

Указанные программы включают расходы на финансирование отдельных мероприятий, реализующихся в рамках принятых подпрограмм.

Проведенной оценкой расходной части бюджета установлено, что доля программных расходов в бюджете сельского поселения на 2017-2019 годы составляет 51,5%; 56,8%; 56,6%.

**ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Результаты проведенной экспертизы проекта Решения о бюджете Ключевского сельского поселения, позволяют сделать следующие основные выводы:

1) финансовая устойчивость и стабильность бюджета сельского поселения обеспечивается;

2) планируется бездефицитный бюджет в 2017 - 2019 годах, сбалансированность бюджета сельского поселения обеспечивается за счет снижения бюджетного дефицита и недопущения увеличения принимаемых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками их реализации, с одновременным выполнением принятых обязательств;

3) в очередном финансовом году и плановом периоде не предполагается привлечение объема заимствуемых средств и, соответственно, расходов на обслуживание муниципального долга.

В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение обязательств по оплате труда работников муниципального образования, финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и мероприятий, необходимых для реализации политики в соответствующих сферах.

По форме и содержанию проект решения Совета депутатов Ключевского сельского поселения Суксунского муниципального района Пермского края «О бюджете Ключевского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики.

**ВЫВОД**

Проект решения Совета депутатов Ключевского сельского поселения Суксунского муниципального района Пермского края «О бюджете Ключевского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» рекомендуется к принятию Советом депутатов Ключевского сельского поселения в первом чтении.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова

Мангилева

3-18-69