



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДИНСКОЙ РАЙОН

Заключение на проект бюджета Динского сельского поселения на 2017 год

05.12.2016

№ 01-10/83

ст. Динская

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Динской район на проект бюджета Динского 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, на основании приказа Председателя Контрольно-счетной палаты от 10.11.2016 № 01-07/99 «О проведении экспертизы проектов бюджетов».

При подготовке Заключения использованы положения, сформированные в следующих основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- «Послание Президента РФ Федеральному собранию РФ» от 04.12.2014;
- «Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года», утвержденные Председателем Правительства РФ Д.А. Медведевым 14.05.2015;
- «Программа повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года», утвержденная распоряжением Правительства РФ от 30.12.2013 № 2593-р;
- «Основные направления бюджетной и налоговой политики Динского сельского поселения на 2017 год»;
- «Прогноз социально-экономического развития Динского сельского поселения на 2017 год».

Проект бюджета внесен главой Динского сельского поселения на рассмотрение Совета Динского сельского поселения 09.11.2016 за № 02-16/4576, что не позднее срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 22 «Положения о бюджетном процессе в Динском сельском поселении» (в редакции решения Совета Динского сельского поселения от 30.10.2014 № 14-3/3).

Администрацией Динского сельского поселения Проект решения о бюджете представлен в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения 15.11.2016 за № 02-16/4648.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 4 статьи 22 «Положения о бюджетном процессе в Динском сельском поселении».

Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась на основе сравнительного анализа:

- с показателями отчета об исполнении бюджета Динского сельского поселения за 2015 год, утвержденного решением Совета Динского сельского поселения от 01.06.2016 № 127-21/3;

- ожидаемыми показателями исполнения бюджета поселения за текущий год (по оценке финансово – экономического отдела администрации Динского сельского поселения).

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

«Основные направления бюджетной и налоговой политики Динского сельского поселения» на 2017 год утверждены постановлением администрации Динского сельского поселения от 07.11.2016 № 932 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Динское сельское поселение на 2017 год».

«Основные направления бюджетной и налоговой политики» разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, «Положения о бюджетном процессе в Динском сельском поселении», с учетом приоритетов, сформулированных в «Послании Президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации» от 04.12.2014 года и «Основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года».

В «Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Динского сельского поселения» подведены итоги бюджетной политики за 2015 год и 9 месяцев 2016 года. Фактическое исполнение доходов бюджета поселения по итогам 9 месяцев 2016 года (с учетом безвозмездных поступлений составили 95 328,3 тыс.рублей, из них по налоговым и неналоговым доходам 81 242,5 тыс. рублей или 93,6% к 9 месяцам 2015 года. Установлен значительный темп роста у таких доходных источников, как единый сельскохозяйственный налог (272,8%), налог на доходы физических лиц (105,4%).

Снижение темпов роста произошло по налогу на земли населенных пунктов (18%) и налогу на имущество физических лиц (25,7%) за счет изменения срока уплаты этих налогов (с 1 октября на 1 декабря).

В 2016 году администрацией Динского сельского поселения проведена работа по увеличению собственных доходов путем повышения уровня эффективности работы с налогоплательщиками. По результатам работы в консолидированный бюджет дополнительно поступило 4 234,0 тыс. рублей (по транспортному налогу – 2 836,0 тыс. рублей; по земельному налогу – 815,0 тыс. рублей; по налогу на имущество физических лиц – 583,0 тыс. рублей).

Фактическое исполнение расходов бюджета поселения по итогам 9 месяцев 2016 года составило 107 084,0 тыс. рублей, что в сравнении с соответствующим

периодом 2015 года (122 668,9 тыс.рублей) составило 87,3 %. Снижение темпа роста связано с тем, что в 2016 году изменены сроки уплаты по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

Бюджетная политика в области расходов направлена на финансовое обеспечение социально – экономических задач Динского сельского поселения.

Приоритетным вопросом является обеспечение базовых услуг отраслей социальной сферы, предоставление субсидий для возмещения недополученных доходов организациям коммунального комплекса, осуществляющим услуги по отоплению и горячему водоснабжению.

Основной целью налоговой и бюджетной политики в Динском сельском поселении является эффективное функционирование бюджетной системы, концентрация финансовых ресурсов для обеспечения задач и функций местного самоуправления с целью устойчивого социально-экономического развития Динского сельского поселения, последовательного формирования условий для улучшения качества жизни населения, в том числе за счет обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами.

Для обеспечения уровня доходов, достаточного для гарантированного выполнения задач и функций местного самоуправления, важнейшей задачей администрации Динского сельского поселения продолжает оставаться увеличение налогового потенциала поселения. Для выполнения этой задачи администрации необходимо повышать эффективность администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения; обеспечить эффективное управление муниципальной собственностью.

Прогноз социально - экономического развития Динского 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 администрацией Динского сельского поселения представлен Прогноз социально-экономического развития поселения на 2017 год.

Среднегодовая численность населения к концу 2016 года ожидается в количестве 40,0 тыс. человек. По прогнозу на 2017 год среднегодовая численность постоянного населения увеличится до 40,6 тыс. человек.

Среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций к концу 2016 года ожидается в размере 23 145,8 рублей. По прогнозу на 2017 год среднемесячная заработная плата увеличится до 24 566,8 рублей.

Уровень регистрируемой безработицы в % к численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте на конец 2016 года составит 1,1 %, по прогнозу на 2017 год – 1,1%.

Прогнозом предполагается увеличение фонда оплаты труда в 2017 году на 186,5 млн. рублей (6,2 %) до 3 181,2 млн. рублей по сравнению с оценкой 2016 года (2 994,7 млн. рублей).

Прибыль прибыльных предприятий к концу 2016 года ожидается в размере 921,4 млн. рублей. По прогнозу на 2017 год прибыль прибыльных предприятий увеличится на 4,8 % и составит 965,4 млн. рублей.

Производство продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится с 1 560,9 млн. рублей (ожидаемое 2016 года) до 1 685,9 млн. рублей в 2017 году или на 8,0%.

Оборот розничной торговли планируется в 2017 году в размере 4 920,0 млн. рублей, рост в сопоставимых ценах к оценке 2016 года (4 490,6 млн. рублей) – 9,6 %.

Представленные данные оценки 2016 года и прогнозные данные на 2017 год свидетельствуют о положительной динамике основных показателей развития экономики Динского сельского поселения.

Основные характеристики проекта бюджета Динского сельского поселения на 2017 год

В соответствии со статьями 169 и 184 Бюджетного кодекса РФ и статьей 17 «Положения о бюджетном процессе в Динском сельском поселении» постановлением администрации Динского сельского поселения от 20.07.2012 № 599 утвержден «Порядок составления проекта бюджета Динского сельского поселения на очередной финансовый год» (в редакции постановления администрации № 1605 от 09.11.2015).

Согласно вышеуказанному Порядку финансово - экономический отдел администрации 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 размере 3 300,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета на 2017 год отражены основные характеристики бюджета Динского сельского поселения:

- объем доходов – **140 012,4 тыс. рублей** (в том числе: собственные в размере 140 000,0 тыс. рублей, безвозмездные в размере 12,4 тыс. рублей);
- объем расходов – **136 712,4 тыс. рублей;**
- профицит – **3 300,0 тыс. рублей.**

Объем собственных доходов на 2017 год прогнозируется в размере 140 000,0 тыс. рублей, что на 18 282,9 тыс. рублей или на 15 % больше фактического исполнения доходной части бюджета поселения за 2015 год (121 717,10 тыс. рублей) и на 11 188,0 тыс. рублей или на 8,6 % больше ожидаемой оценки исполнения бюджета по собственным доходам в текущем 2016 году (128 812,0 тыс. рублей).

Объем расходов на 2017 год запланирован в размере 136 712,4 тыс. рублей, что на 37 949,7 тыс. рублей или на 21,7 % ниже фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (174 662,1 тыс. рублей) и на 24 479,7 тыс. рублей или на 15,2 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (161 192,1 тыс. рублей).

Профицит бюджета поселения на 2017 год запланирован в сумме 3 300,0 тыс. рублей, в 2015 году бюджет поселения был исполнен с дефицитом в размере 36 722,2 тыс. рублей, ожидаемое исполнение бюджета поселения за 2016 год прогнозируется с дефицитом в размере 16 150,1 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	Отчет за 2015 год	Оценка 2016 года	Проект бюджета на 2017 год
Доходы, всего	137 939,9	145 042,1	140 012,4
Расходы, всего	174 662,1	161 192,1	136 712,4
Дефицит (-) Профицит (+)	- 36 722,2	- 16 150,1	+ 3 300,00

Проектом бюджета на 2017 год предлагается утвердить следующие показатели:

1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – 951,7 тыс. рублей. В проекте бюджета поселения бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, определены пунктом 1 статьи 5. В Приложении № 8 «Ведомственная структура расходов бюджета Динского сельского поселения на 2017 года», представленному к проекту бюджета, данные расходы отражены по виду расходов «300» - социальное обеспечение и иные выплаты населению.

В 2015 году социальные выплаты составили 699,0 тыс. рублей. В 2016 году ожидаемое исполнение согласно оценке, составит 807,7 тыс. руб.

2. Резервный фонд администрации Динского сельского поселения – 300,0 тыс. рублей.

В 2015 году резервный фонд был запланирован в размере 300,0 тыс. рублей, бюджетные ассигнования не были исполнены. В 2016 году объем резервного фонда так же составил 300,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.11.2014 бюджетные средства не использованы, ожидаемое исполнение согласно оценке, составит 0,0 тыс. рублей.

3. Верхний предел муниципального внутреннего долга Динского сельского поселения по состоянию на 01.01.2018 – 30 800,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 верхний предел муниципального внутреннего долга был утвержден в размере 39 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 – 48 248,0 тыс. рублей.

Таким образом, анализ основных характеристик проекта бюджета показал, что в 2018 году запланировано уменьшение объема собственных доходов и объема расходов в сравнении с фактическим исполнением бюджета поселения в 2015 году и ожидаемым исполнением бюджета в 2016 году.

Доходы бюджета Динского 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, на основании проведенных расчетов по основным источникам поступления доходов, показателей динамики собираемости налогов и сборов за предшествующие годы, прогноза социально-экономического развития на 2017 год.

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

Перечень и коды главных администраторов доходов и закрепленные за ними виды доходов бюджета Динского сельского поселения утверждаются согласно приложению № 1 к проекту решения о бюджете. Главным администратором доходов согласно вышеуказанному перечню является администрация Динского сельского поселения.

Проектом бюджета запланирован общий объем доходов на 2017 год в размере 140 012,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 140 000,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 12,4 тыс. рублей (приложение № 3 к проекту решения о бюджете).

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

- на 2 072,5 тыс. рублей или на 1,5% больше фактического исполнения доходной части бюджета поселения за 2015 год (137 939,9 тыс. рублей);
- на 5 029,7 тыс. рублей или на 3,5% меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам в текущем 2016 году (145 042,1 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 исполнение)		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.:	137 939,9	100	145 042,1	100	140 012,4	100
налоговые и неналоговые доходы, из них:	121 717,1	88,2	128 812,0	88,8	140 000,0	99,99
<i>налоговые доходы</i>	120 438,8	87,3	127 634,7	88,0	139 019,3	99,29
<i>неналоговые доходы</i>	1 278,3	0,9	1 177,3	0,8	980,7	0,70
Безвозмездные	16 222,8	11,8	16 230,1	11,2	12,4	0,01

Заключение от 05.12.2016 № 01-10/83

Старший инспектор КСП Е. А. Кузнецова



поступления					
-------------	--	--	--	--	--

Анализ структуры доходной части бюджета поселения показывает, что в период с 2015 по 2017 годы доля поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличилась на 11,8%. В 2017 году данные поступления планируются с увеличением на 15 % к факту 2015 года и ростом на 8,7 % к ожидаемому исполнению 2016 года с удельным весом в общем объеме доходной части бюджета более 99,9 %.

Удельный вес налоговых доходов в 2015 году составил 87,3 %, в ожидаемом периоде 2016 года увеличится и составит 88,0%, в планируемом периоде 2017г. планируется в размере 99,29%.

Удельный вес неналоговых доходов в 2015 году составил 0,9 %, в ожидаемом периоде 2016 года удельный вес снизился и составит 0,8%. В прогнозируемом периоде также ожидается снижение поступлений при удельном весе неналоговых доходов 0,7%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2015 году составляла 11,8 %, в 2016 году ожидаемые безвозмездные поступления уменьшатся до 11,2%.

В 2017 году планируется значительное уменьшение безвозмездных поступлений, доля которых в структуре доходов бюджета поселения составит 0,01%.

Анализ темпов роста доходов бюджета поселения за период с 2014 по 2016 годы представлен 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 к 2015 году %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2015 году %
ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:	137 939,9	145 042,1	5,1	140 012,4	-
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	121 717,1	128 812,0	5,8	140 000,0	8,7
налоговые доходы	120 438,8	127 634,7	5,9	139 019,3	8,9
неналоговые доходы	1 278,3	1 177,3	-	980,7	-
Безвозмездные поступления	16 222,8	16 230,1	0,04	12,4	-

Согласно проведенному анализу доходов бюджета поселения ожидаемое исполнение доходной части бюджета 2016 года по отношению к факту 2015 года планируется с темпом роста на 5,1 %.

В 2017 году общий объем доходов бюджета поселения в сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года уменьшится и составит 96,5 %.

Налоговые и неналоговые доходы

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

Заключение от 05.12.2016 № 01-10/83

Старший инспектор КСП Е. А. Кузнецова

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Доходный источник	2015 год (факт)		2016 год (ожидаемое)		2017 год (план)	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:	120 438,8	98,9	127 634,7	99,1	139 019,3	99,3
Земельный налог	53 683,9	44,1	55 305,0	42,9	61 227,0	43,7
Налог на имущество физических лиц	7 019,7	5,7	6 389,0	5,0	9 150,0	6,5
Налог на доходы физических лиц	52 680,0	43,3	55 200,0	42,9	58 600,0	41,9
Единый сельскохозяйственный налог	1 433,6	1,2	3 800,0	2,9	3 278,0	2,3
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории РФ, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местным бюджетом	5 621,6	4,6	6 940,7	5,4	6 764,3	4,9
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе:	1 278,3	1,1	1 177,3	0,9	980,7	0,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	919,3	0,8	810,7	0,6	810,7	0,6
Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемые в бюджеты поселений	210,3	0,2	253,0	0,2	60,0	0,04
Прочие неналоговые доходы	133,7	0,1	11,0	-	50,0	0,03
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета поселения	15,0	-	102,6	0,1	60,0	0,04
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО	121 717,1	100	128 812,0	100	140 000,0	100

Проектом бюджета поступление налоговых и неналоговых доходов в 2017 году запланировано с ростом к 2016 году на 8,6 %.

Финансово - экономическим отделом администрации Динского сельского поселения для проведения экспертизы проекта бюджета представлена «Методика определения расчетных (прогнозируемых) доходов на очередной финансовый год, зачисляемых в бюджет Динского сельского поселения», утвержденная постановлением администрации Динского сельского поселения от 15.10.2015 № 1485 и расчеты ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов на 2016 год и прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2017 год. В основу расчета ожидаемого поступления по доходным источникам администрацией поселения применен анализ за последние три года 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.

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 **61 227,0 тыс. рублей** и составляет 43,7% в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма земельного налога:

- на 7 543,1 тыс. рублей или на 14,1% больше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (53 683,9 тыс. рублей);
- на 5 922,0 тыс. рублей или на 10,7 % больше ожидаемой оценки исполнения по данному налогу в текущем 2016 году (55 305,0 тыс. рублей).

К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений сумм земельного налога в бюджет поселения. В основу расчета финансово – экономическим отделом администрации применены расчетные данные ожидаемого поступления налога в 2016 году, процент погашения недоимки, анализ поступления налога за последние 3 года и анализ данных по изменению кадастровой стоимости земельных участков за последние два года.

Расчет поступлений земельного налога, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ в 2016 году (в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения; землям, занятым жилым фондом; землям, предоставленным для ЛПХ, садоводства, огородничества или животноводства, дачного хозяйства):

15 834,00 тыс. рублей \times 119% + 958,0 = 19 800,5 тыс. рублей, где:

15 834,00 тыс. рублей – расчетные данные поступления налога в 2016 году;

119 % - расчетный процент роста начисления налога за последние 3 года;

958,0 – планируемая сумма погашения недоимки в планируемом году, что составляет 19,8 % от имеющейся недоимки по данному налогу по состоянию на 01.10.2016 (4 829,0 тыс. рублей).

Расчет поступлений земельного налога, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 НК РФ в 2016 году (в отношении прочих земельных участков):

39 471,0 тыс. рублей \times 105% = 41 427,0 тыс. рублей, где:

39 471,0 тыс. рублей – ожидаемое исполнение налога в 2016 году;

105% – ожидаемый рост налога от повышения кадастровой оценки земельных участков.



1.1.2. Налог на имущество физических лиц

Проектом бюджета налог на имущество физических лиц запланирован в размере **9 150,0 тыс. рублей** и составляет 6,5% в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма налога на имущество физических лиц:

- на 2 130,3 тыс. рублей или на 30,3% больше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (7 019,7 тыс. рублей);
- на 2 761,0 тыс. рублей или на 43,2 % больше ожидаемой оценки исполнения по данному налогу в текущем 2016 году (6 389,0 тыс. рублей).

К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений сумм налога на имущество физических лиц в бюджет поселения. В основу расчета финансово - экономическим отделом администрации применены расчетные данные ожидаемого поступления налога в 2016 году, анализ увеличения налогооблагаемой базы по налогу и планируемая сумма погашения недоимки.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц в 2017 году:

7 923,00 тыс. рублей + 130,00 тыс. рублей + 1 097,00 тыс. рублей, где:

7 923,00 тыс. рублей – ожидаемое поступление налога в 2016 году;

130,00 тыс. рублей – планируемое поступление налога, связанное с увеличением налоговой базы (анализ увеличения поступления налога за счет увеличения налогооблагаемой базы за последние 3 года);

1 097,00 тыс. рублей – реальная к погашению недоимка по налогу (в соответствии с оценкой за 3 года), что составляет 75% от имеющейся недоимки по данному налогу по состоянию на 01.10.2016 (1 460,0 тыс. рублей).

Межрайонной ИФНС России по Краснодарскому краю представлена информация о состоянии недоимки по налогам физических лиц (исх. № 07-12/11472 от 17.10.2016), поступающим в бюджет Динского сельского поселения от налогов и сборов (без учета имеющихся переплат) по состоянию на 01.10.2016 года. Недоимка по налогам составила 6 289,00 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц в размере 1 460,0 тыс. рублей;
- земельный налог в размере 4 829,0 тыс. рублей.

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

1.2. Согласно нормам действующего законодательства РФ в бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов:

- налога на доходы физических лиц, - по нормативу 13%;
- единого сельскохозяйственного налога, - по нормативу 50%;
- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения, за выдачу органом местного самоуправления поселения специальных разрешений на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов, - по нормативу 100%.

1.2.1. Налог на доходы физических лиц

Проектом бюджета налог на доходы физических лиц запланирован в размере **58 600,0 тыс. рублей** и составляет 41,9% в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма налога на доходы физических лиц:

- на 5 920,0 тыс. рублей или на 11,2 % больше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (52 680,0 тыс. рублей);
- на 3 400,0 тыс. рублей или на 6,2 % больше ожидаемой оценки исполнения по данному налогу в текущем 2016 году (55 200,0 тыс. рублей).

К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений сумм налога на доходы физических лиц в бюджет поселения. В основу расчета финансово – экономического отделом администрации применены данные прогноза социально-экономического развития МО Динское сельское поселение на 2017 год, представленного к проекту решения о бюджете. Фонд оплаты труда в 2017 году прогнозируется с увеличением на 6,2 % к оценке 2016 года. Сумма налога, рассчитанная финансовым отделом администрации, соответствует увеличению на 6,2 % ожидаемого исполнения по налогу в 2016 году.

Расчет поступлений налога на доходы физических лиц в 2017 году:

55 200,00 тыс. рублей \times 106,2 % = 58 622,0 тыс. рублей (58 600,0 тыс. рублей),

где:

55 200,0 тыс. рублей – расчетная сумма ожидаемого поступления по налогу в 2016 году (без разовых поступлений);

6,2 % - расчетный процент повышения фонда оплаты труда (данные прогноза социально-экономического развития МО Динское сельское поселение на 2017 год).

1.2.2. Единый сельскохозяйственный налог

Проектом бюджета единый сельскохозяйственный налог запланирован в размере **3 278,0 тыс. рублей** и составляет 2,3 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма единого сельскохозяйственного налога:

- на 1 844,4 тыс. рублей или в 2,3 раза больше фактического исполнения по данному налогу в бюджете поселения за 2015 год (1 433,6 тыс. рублей);
- на 522,0 тыс. рублей или на 13,7% меньше ожидаемой оценки исполнения по данному налогу в текущем 2016 году (3 800,0 тыс. рублей).

К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений сумм единого сельскохозяйственного налога в бюджет поселения. В основу расчета финансово - экономического отделом администрации применены данные мониторинга «Налоговой базы основных сельскохозяйственных товаропроизводителей за предшествующий финансовый год и оценка налоговой базы за текущий финансовый год». Сумма налога, рассчитанная финансовым отделом, соответствует данным «Расчета налогового потенциала на 2017 год по МО Динской район» (6 557 тыс. рублей), представленным Управлением сельского хозяйства администрации МО Динской район к проекту районного бюджета.

Расчет поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2017 году:

6 557 тыс. рублей \times 50 % = 3 278,5 тыс. рублей, где:



6 557,0 тыс. рублей – расчет налогового потенциала по данным сельскохозяйственных товаропроизводителей по Динскому сельскому поселению; 50 % - процент зачисления доходного источника в бюджет поселения.

1.2.3. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами Российской Федерации и местными бюджетами

Проектом бюджета доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты запланированы в размере **6 764,3 тыс. рублей** и составляют 4,9 % в общем объеме собственных доходов поселения, что на 176,4 тыс. рублей или на 2,5% меньше ожидаемой оценки исполнения по данному доходу в текущем 2016 году (6 940,7 тыс. рублей) и на 1 142,7 тыс. рублей или на 20,3% больше фактического исполнения по данному доходу в бюджете поселения за 2015 год (5 621,6 тыс. рублей).

На основании представленной пояснительной записки к проекту бюджета поселения в основу расчета планируемого поступления данного дохода применены дифференцированные нормативы отчислений от акцизов на нефтепродукты. Данный норматив, определен исходя из общей протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности поселения. В соответствии с Законом Краснодарского края «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (Приложение № 30) для муниципального образования Динское сельское поселение норматив отчислений в бюджет поселения утвержден в размере 0,0435, что на 0,0016 меньше норматива отчислений в 2016 году (0,0451).

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;

- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;

- 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.

2.1.1. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества

Проектом бюджета доходы от сдачи в аренду муниципального имущества запланированы в размере **810,7 тыс. рублей** и составляют 0,6 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма доходов от сдачи в аренду муниципального имущества:

- на 108,6 тыс. рублей или на 11,8% меньше фактического исполнения по данному доходу в бюджете поселения за 2015 год (919,3 тыс. рублей);
- на уровне ожидаемой оценки исполнения по данному доходу в текущем 2016 году (810,7 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:

14,4 тыс. рублей + 362,1 тыс. рублей + 51,8 тыс. рублей + 382,4 тыс. рублей = 810,7 тыс. рублей, где:

14,4 тыс. рублей – размер годовой арендной платы по муниципальному имуществу, переданному в аренду ОАО «Крайинвестбанк»;

362,1 тыс. рублей – размер годовой арендной платы по муниципальному имуществу, переданному в аренду ООО «Пилигрим»;

51,8 тыс. рублей – размер годовой арендной платы по муниципальному имуществу, переданному в аренду ООО «Водоканал»;

382,4 тыс. рублей - размер годовой арендной платы по муниципальному имуществу, переданному в аренду ООО «ДМК».

2.1.2. Доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности

Проектом бюджета поселения на 2017 год поступление доходов от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, не запланировано.

2.1.3. Доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями

Проектом бюджета доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, запланированы в размере **60,0 тыс. рублей** и составляют 0,04 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями:

- на 45,0 тыс. рублей или в 4 раза больше фактического исполнения по данному доходу в бюджете поселения за 2015 год (15,0 тыс. рублей);

- на 42,6 тыс. рублей или в 1,7 раз меньше ожидаемой оценки исполнения по данному доходу в текущем 2016 году (102,6 тыс. рублей).

К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями. В основе

расчета планируемого поступления данного дохода применены следующие показатели:

- суммарная стоимость планируемых к составлению смет 6 000,0 тыс. рублей;
- стоимость выполнения работ по составлению смет 1,0%.

Размер поступлений доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями в 2017 году:

6 000,0 тыс. рублей x 1,0 % = 60,0 тыс. рублей.

2.1.4. Доходы от части прибыли муниципальных унитарных предприятий

Проектом бюджета поселения на 2017 год поступление доходов от части прибыли муниципального унитарного предприятия МУП «Динское» и МУП «Динская компания Тепло» не запланировано. На основании данных бухгалтерского учета и данных, отраженных в «Отчете о прибылях и убытках» Предприятий за 9 месяцев 2016 года отражен убыток размере:

- 1 514,0 тыс. рублей МУП «Динское»;
- 4 402,7 тыс. рублей МУП «Динская компания ТЕПЛО».

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

Проектом бюджета денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемых в бюджеты поселений запланированы в размере **60,0 тыс. рублей** и составляют 0,04 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма данных неналоговых доходов:

- на 150,3 тыс. рублей или в 3,5 раза меньше фактического исполнения по данному доходу в бюджете поселения за 2015 год (210,3 тыс. рублей);
- на 193,0 тыс. рублей или на 4,2% меньше ожидаемой оценки исполнения по данному доходу в текущем 2016 году (253,0 тыс. рублей).

К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений доходов от денежных взысканий (штрафов), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемых в бюджеты поселений. В основе расчета планируемого поступления данного дохода применены следующие показатели:

- количество штрафов по несанкционированной торговле и санитарии;
- размер штрафа.

Размер поступлений денежных взысканий (штрафов), установленные законами субъектов РФ за несоблюдение муниципальных правовых актов, зачисляемых в бюджеты поселений в 2017 году:

3,0 тыс. рублей (размер штрафа) x 10 (среднее количество штрафов за 2 года) = 30,0 тыс. рублей;

5,0 тыс. рублей (размер штрафа) x 6 (среднее количество штрафов за 2 года) = 30,0 тыс. рублей.

2.1.6. Прочие неналоговые доходы

Проектом бюджета прочие неналоговые доходы запланированы в размере **50,0 тыс. рублей** и составляют 0,03 % в общем объеме собственных доходов поселения.

Запланированная сумма прочих неналоговых доходов:

- на 83,7 тыс. рублей или в 2,7 раза меньше фактического исполнения по данному доходу в бюджете поселения за 2015 год (133,7 тыс. рублей);
- на 39,0 тыс. рублей или в 4,5 раза больше ожидаемой оценки исполнения по данному доходу в текущем 2016 году (11,0 тыс. рублей).

К проекту бюджета поселения представлены расчеты поступлений по прочим неналоговым доходам (предоставление муниципальной услуги «Предоставление участков земли на общественных кладбищах для создания семейных (родовых) захоронений»). В основе расчета планируемого поступления данного дохода применены следующие показатели:

- количество квадратных метров, планируемых к предоставлению муниципальной услуги «Предоставление участков земли на общественных кладбищах для создания семейных (родовых) захоронений» - 63,0 кв.м;
- стоимость 1 кв.м.: 0,8 тыс. рублей (кадастровая стоимость 1 кв.м.).

Размер поступлений прочих неналоговых доходов в 2017 году составит:

0,8 тыс. рублей x 63 кв.м. = 50,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Проектом бюджета объем безвозмездных поступлений в 2017 году запланирован в сумме **12,4 тыс. рублей** на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по образованию и организацию деятельности административных комиссий.

В соответствии с проектом «Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджету Динского сельского поселения предусмотрено выделение субсидий на 2017 год на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации в размере 11 427,3 тыс. рублей.

В проекте решения Совета Динского сельского поселения «О бюджете Динского сельского поселения на 2017 год» субсидии на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации в размере 11 427,3 тыс. рублей не отражены:

- в статье 1, в общем объеме доходов и в общем объеме расходов основных характеристик бюджета Динского сельского поселения;

- в статье 3, в общем объеме поступлений доходов в бюджет Динского сельского поселения по кодам видов (подвидов) доходов на 2017 год; в составе доходов бюджета Динского сельского поселения в части безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов.

Общая сумма безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов в 2017 году составила **11 439,7 тыс. рублей**:

- **12,4 тыс. рублей** на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по образованию и организацию деятельности административных комиссий;

- **11 439,7 тыс. рублей** на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации.

Контрольно – счетная палата муниципального образования Динской район рекомендует привести в соответствие данный доходный источник в проекте бюджета поселения на 2017 год с данными проекта «Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Расходы бюджета Динского сельского поселения на 2017 год

В соответствии с требованиями статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование расходной части бюджета поселения осуществлялось согласно «Методическим указаниям по планированию бюджетных ассигнований на реализацию расходных обязательств Динского сельского поселения на очередной финансовый год», утвержденным постановлением администрации Динского сельского поселения от 25.07.2012 № 606.

Согласно пункту 2 раздела 1 вышеуказанного Положения планирование бюджетных ассигнований производится с использованием реестра расходных обязательств. «Порядок ведения реестра расходных обязательств Динского сельского поселения» утвержден постановлением администрации Динского сельского поселения от 18.03.2013 № 217.

В соответствии со статьей 1 проекта решения о бюджете Динского сельского поселения общий объем расходов бюджета поселения на 2017 год составляет 136 712,4 тыс. рублей.

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

- на 37 949,7 тыс. рублей или на 21,7% меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (174 662,1 тыс. рублей);
- на 24 479,7 тыс. рублей или на 15,2 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2015 году (161 192,1 тыс. рублей).

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

аблица № 6
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО всего, тыс. рублей	174 662,1	161 192,1	136 712,4
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 13 470,0	- 24 479,7
Темпы роста к предыдущему году, %	X	92,3	84,8

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 показателях на 2017 год, отражает уменьшение объемов расходов в ожидаемом исполнении на 2016 год в сравнении с 2015 годом и уменьшение объемов расходов в плановом 2017 году в сравнении с 2015 годом и ожидаемом исполнении 2016 года.

Динамика темпов роста расходов бюджета в период 2015-2017 годы имеет тенденцию к уменьшению.

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.

Статьей 7 проекта решения о бюджете Динского сельского поселения предлагается утвердить распределение расходов бюджета поселения на 2017 год по ведомственной структуре расходов бюджетов согласно приложению № 8 к вышеназванному решению.

Анализ формирования расходной части бюджета поселения показал, что бюджетные назначения на финансирование расходов поселения на 2017 год распределены по 10 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.

Таблица № 7
тыс. рублей

Наименование раздела	2015 год (факт)		2016 год (ожидаемое)		2017 год (план)	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
01 00 Общегосударственные вопросы	34 442,4	19,72	35 420,9	21,97	33 786,5	24,71
03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 256,4	4,15	5 210,0	3,23	5 188,4	3,80
04 00 Национальная экономика	22 360,3	12,81	22 846,3	14,17	15 600,0	11,41
05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство	57 467,1	32,9	50 500,7	31,33	48 976,5	35,82
07 00 Образование	426,0	0,24	444,4	0,28	458,2	0,34
08 00 Культура, кинематография	44 116,1	25,26	38 082,1	23,64	26 236,1	19,19



10 00 Социальная политика	2 209,4	1,26	807,7	0,50	951,7	0,70
11 00 Физическая культура и спорт	4 324,4	2,48	3 420,0	2,12	1 100,0	0,80
12 00 Средства массовой информации	796,4	0,46	1 660,0	1,03	1 615,0	1,18
13 00 Обслуживание муниципального долга	1 263,6	0,72	2 800,0	1,73	2 800,0	2,05
ИТОГО	174 662,1	100,0	161 192,1	100,0	136 712,4	100,0

Структура расходов проекта бюджета на 2017 год в разрезе разделов бюджетной классификации в сравнении с показателями ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 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 1 634,4 тыс. рублей или на 4,6 %;

- «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 21,6 тыс. рублей или на 0,4 %;

- «Национальная экономика» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 7 246,3 тыс. рублей или на 31,7%;

-«Жилищно – коммунальное хозяйство» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 1 524,2 тыс. рублей или на 3,0%;

- «Культура, кинематография» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 11 846,0 тыс. рублей или на 31,1 %;

-«Физическая культура и спорт» в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году по данному разделу бюджетные ассигнования уменьшатся на 2 320,0 тыс. рублей или в 3,1 раза.

Приоритетными направлениями расходов бюджета поселения являются расходы в сфере общегосударственных вопросов (33 786,5 тыс. рублей или 24,71% в общей структуре расходов), национальной экономики (15 600,0 тыс. рублей или 11,41% в общей структуре расходов), жилищно-коммунального хозяйства (48 976,5 тыс. рублей или 35,82% в общей структуре расходов), культуры и кинематографии (26 236,1 тыс. рублей или 19,19 в общей структуре расходов).

На финансирование расходов социальной сферы в 2017 году предусмотрено направить 28 746,0 тыс. рублей или 21,3 % от общего годового объема расходов бюджета, в том числе по разделам: «Образование» - 458,2 тыс. рублей; «Культура, кинематография» - 26 236,1 тыс. рублей; «Социальная политика» - 951,7 тыс. рублей; «Физическая культура» - 1 100,0 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 **33 786,5 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 655,9 тыс. рублей или на 1,9 % меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (34 442,4 тыс. рублей);
- на 1 634,4 тыс. рублей или на 4,6% меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (35 420,9 тыс. рублей).

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

Таблица № 8
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	34 442,4	35 420,9	33 786,5
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	+ 978,5	- 1 634,4
Темпы роста к предыдущему году, %	X	102,8	95,4

Сравнительный анализ изменения расходов показывает, что в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения расходов в 2016 году и фактическим исполнением расходной части бюджета поселения за 2015 год расходы на 2017 год по данному разделу запланированы в сторону уменьшения.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 24,71 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (21,97 %) доля указанных расходов увеличится на 2,7 %. Данные расходы планируется направить на содержание главы муниципального образования и местной администрации, на обеспечение функций представительного органа местного самоуправления, на осуществление внешнего муниципального финансового контроля, на обеспечение деятельности муниципальных учреждений.

1.1. По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы на 2017 год предусмотрены в размере 853,7 тыс. рублей. Запланированный объем расходов выше факта 2015 года на 2,3 тыс. рублей (851,4 тыс. рублей) или на 0,3 % и соответствует уровню ожидаемой оценки бюджета по расходам на 2016 год (853,7 тыс. рублей).

Среднемесячные расходы на содержание главы сельского поселения с учетом начислений на заработную составили: за 2015 – 70,9 тыс. рублей; в 2016 - 2017 годах – 71,1 тыс. рублей.

1.2. По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2017 год запланированы расходы в размере 390,0 тыс. рублей на обеспечение функций представительного органа местного самоуправления. Решением Совета Динского сельского поселения от 25.08.2016 №



143-24/3 «О внесении изменений и дополнений в Устав Динского сельского поселения Динского района» внесены изменения в п.2 статьи 28. В соответствии с данным пунктом на постоянной основе могут работать не более трех депутатов.

Проектом бюджета поселения на 2017 год предусмотрено содержание депутата, который будет выполнять функции секретаря Совета. Данные расходы планируются впервые.

1.3. Расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2017 год запланированы в размере 16 212,80 тыс. рублей. Запланированный объем расходов выше уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года на 309,5 тыс. рублей (15 903,3 тыс. рублей) или на 1,9 %.

1) По данному подразделу предусмотрены расходы на осуществление отдельных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий в размере 12,4 тыс. рублей.

2) Анализ расходов за период 2015 – 2017 по администрации Динского сельского поселения приведен в таблице № 9.

Таблица № 9

Наименование расходов	2015 год (факт) тыс.руб.	2016 год (ожидаемое) тыс.руб.	2017 год (план) тыс.руб.	Темп роста			
				2017 к 2015		2017 к 2016	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
РАСХОДЫ всего, тыс. рублей	18 847,0	15 903,3	16 200,4	- 2 646,6	85,9	297,1	101,9
Заработная плата	11 957,7	11 066,7	10 876,5	- 1 081,2	90,9	- 190,2	98,3
Прочие выплаты	2,6	2,4	0,0	- 2,6	-	- 2,4	-
Начисления на заработную плату	3 611,2	3 342,2	3 534,8	- 76,4	97,9	192,6	105,8
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и иные бюджетные ассигнования	1 036,0	1 451,5	1 690,0	654,0	163,1	238,5	116,4
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества в объекты муниципальной собственности	2 200,0	0,0	0,0	- 2 200,0	-	0,0	-
Иные бюджетные ассигнования	39,5	40,5	99,1	59,6	250,8	58,6	244,7

Необходимо отметить, что в составе расходов по данному подразделу запланированы закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в размере 1 690,0 тыс. рублей и иные бюджетные ассигнования на уплату налогов и других обязательных платежей согласно действующему законодательству в размере 99,1 тыс. рублей.

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов за заработную плату в сравнении с 2015 годом сократится в 2017 году на 1 081,2 тыс. рублей или 9,1 %, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года сократится на 190,2 тыс. рублей или 1,7%.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года увеличится в 2017 году на 238,5 тыс. рублей или 16,4%.

1.3. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы на 2017 год предусмотрены в размере 996,3 тыс. рублей. Расходы запланированы в связи с передачей сельским поселением полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Предусмотренный объем соответствует объему поступлений в районный бюджет из бюджета сельского поселения на выполнение переданных полномочий в 2017 году в соответствии с проектом решения Совета муниципального образования Динской район «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (приложение № 9).

1.4. По подразделу 0111 «Резервные фонды» объем расходов на 2017 год предусмотрен в размере 300,0 тыс. рублей. В 2016 году резервный фонд был запланирован в том же объеме.

Объем резервного фонда составляет 0,22% 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.

1.5. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2017 год предусмотрены в размере 15 033,7 тыс. рублей. Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года на 2 373,4 тыс. рублей (17 407,1 тыс. рублей) или на 13,6 %.

Средства бюджета поселения по данному подразделу планируется направить на:

1.5.1. Обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия Динского сельского поселения» в сумме 4 365,1 тыс. рублей (из них на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 441,1 тыс. рублей).

Анализ расходов за период 2015 – 2017 по МКУ Централизованная бухгалтерия Динского сельского поселения» приведен в таблице № 10.

Таблица № 10

Наименование расходов	2015 год (факт) тыс.руб.	2016 год (ожидаемое) тыс.руб.	2017 год (план) тыс.руб.	Темп роста			
				2017 к 2015		2017 к 2016	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
РАСХОДЫ всего, тыс. рублей	4 195,9	4 212,0	4 365,1	169,2	104,0	153,1	103,6
Заработная плата	2 921,9	2 922,0	2 959,4	37,5	101,3	37,4	101,3
Прочие выплаты	1,3	2,2	-	- 1,3	-	- 2,2	-
Начисления на	882,5	882,5	961,8	79,3	108,9	79,3	108,9

заработную плату							
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и иные бюджетные ассигнования	388,2	402,5	441,1	52,9	113,6	38,6	109,6
Иные бюджетные ассигнования	2,0	2,8	2,8	0,8	140	-	100

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов за заработную плату в сравнении с 2015 годом увеличится в 2017 году на 37,5 тыс. рублей или 1,3 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года так же увеличится на 37,4 тыс. рублей или на 1,3 %.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сравнении с 2016 годом увеличится в 2017 году на 38,6 тыс. рублей или 9,6%.

1.5.2. Обеспечение деятельности МКУ «По обеспечению хозяйственного и транспортного обслуживания органов МСУ ДСП» в сумме 8 604,6 тыс. рублей (из них на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд 1 958,1 тыс. рублей).

Анализ расходов за период 2015 – 2017 по МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания Динского сельского поселения» приведен в таблице № 11.

Таблица № 11

Наименование расходов	2015 год (факт) тыс.руб.	2016 год (ожидаемое) тыс.руб.	2017 год (план) тыс.руб.	Темп роста			
				2017 к 2015		2017 к 2016	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
РАСХОДЫ всего, тыс. рублей	8 398,6	11 590,0	8 604,6	206	102,5	- 2 985,4	74,2
Заработная плата	4 292,9	5 081,5	4 993,7	700,8	116,3	- 87,8	98,3
Прочие выплаты	2,1	0,6	-	- 2,1	-	- 0,6	-
Начисления на заработную плату	1 289,3	1 534,6	1 623,0	333,7	125,9	88,4	105,8
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и иные бюджетные ассигнования	2 786,0	4 890,3	1 958,1	- 827,9	70,3	- 2 932,2	40,0
Иные бюджетные ассигнования	28,3	83,0	29,8	1,5	105,3	-53,2	35,9

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов за заработную плату в сравнении с 2015 годом увеличится в 2017 году на 700,8 тыс. рублей или на 16,3% и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года сократится на 87,8 тыс. рублей или на 1,7%.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сравнении с 2015 годом сократится в 2017 году на 827,9 тыс. рублей или на 29,7% и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года сократится на 2 932,2 тыс. рублей или в 2,5 раза.

1.5.3. «Реализация муниципальных функций в области национальной экономики» на оплату земельного налога под муниципальной собственностью Динского сельского поселения и налога на имущество организаций, находящееся в казне МО Динское сельское поселение в сумме 300,0 тыс. рублей.

1.5.4. Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности в общей сумме 200,0 тыс. рублей (на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд);

1.5.5. Непрограммные расходы в общей сумме 1 559,0 тыс. рублей, в том числе:

1) Проведении работ по уточнению записей в похозяйственных книгах в сельском поселении в сумме 827,0 тыс. рублей (на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд);

2) Финансирование расходов по территориальному общественному самоуправлению в сумме 732,0 тыс. рублей (социальное обеспечение и выплаты населению).

1.5.6. МП «Противодействие коррупции в Динском сельском поселении на 2017 год» в общей сумме 5,0 тыс. рублей (на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд).

3. Раздел 03 00 «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 (подпункт 8 пункта 1);

- организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (подпункт 23 пункта 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2017 год запланирован в размере **5 188,4 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 2 068,0 тыс. рублей или на 28,5 % меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (7 256,4 тыс. рублей);

- на 21,6 тыс. рублей или на 0,4 % меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (5 210,0 тыс. рублей).

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

Таблица № 12
(тыс.руб)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	7 256,4	5 210,0	5 188,4
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 2 046,4	- 21,6
Темпы роста к предыдущему году, %	X	71,8	99,6

В сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года в очередном финансовом году отмечается уменьшение объема расходов на 21,6 тыс. рублей или на 0,4%.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 3,8 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (3,23%) доля указанных расходов увеличится на 0,57 %.

Все расходы данного раздела отнесены на подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», расходы на 2017 год предусмотрены в размере 5 188,4 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в размере 270,0 тыс. рублей. (на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд);
- на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах в размере 11,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по профилактике правонарушений общественного порядка в размере 80,0 тыс. рублей;
- в рамках переданных поселением в МО Динской район полномочий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения (в части принятия мер по локализации пожара и спасению людей и имущества до прибытия подразделений Государственной противопожарной службы) в размере 4 826,9 тыс. рублей.

В соответствии приложением № 9 «Объем иных безвозмездных поступлений в районный бюджет из бюджетов сельских поселений на выполнение переданных полномочий в разрезе сельских поселений в 2017 году» проекта решения Совета муниципального образования Динской район «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения (в части принятия мер по локализации пожара и спасению людей и имущества до прибытия подразделений Государственной противопожарной службы) сумма бюджетных средств по Динскому сельскому поселению составляет 4 826,9 тыс. рублей.

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» к вопросам местного значения поселения отнесены:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения



(подпункт 5 пункта 1);

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

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Национальная экономика» на 2017 год запланирован в размере **15 600,0 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 6 760,3 тыс. рублей или на 30,2% меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (22 360,3 тыс. рублей);

- на 7 246,3 тыс. рублей или на 31,7% меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (22 846,3 тыс. рублей).

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

Таблица № 13
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	22 360,3	22 846,3	15 600,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	+ 486,0	- 7 246,3
Темпы роста к предыдущему году, %	X	102,2	68,3

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 11,41%. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (14,17%) доля указанных расходов уменьшится на 2,76 %.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие муниципального образования в сфере дорожного хозяйства» в размере 14 500,0 тыс. рублей, из них:

на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях – 10 000, тыс. рублей (на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд);

на повышение безопасности дорожного движения – 4 500,0 тыс. рублей (на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в размере 2 900,0).

Расходы на дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог общего пользования) включают:

- прогнозируемый объем поступлений согласно дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, в размере 6 764,3 тыс. рублей;

- дополнительные бюджетные средства (помимо установленного дифференцированного норматива отчислений от акцизов), запланированные



сельским поселением в размере 7 735,7 тыс. рублей или 5,5 % от общей суммы собственных доходов согласно пункта 2 Порядка «Формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Динского сельского поселения», утвержденного решением Совета Динского сельского поселения от 31.10.2013 № 278-47/2, в котором объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается с учетом собственных средств в размере не более 15% от налоговых и неналоговых доходов бюджета Динского сельского поселения.

- 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены расходы в размере 1 100,0 тыс. рублей, в том числе:

- реализация мероприятий предусмотрена в области имущественных и земельных отношений в размере 1 000,0 тыс. рублей;

- МП «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Динском сельском поселении» в размере 100,0 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» все запланированные бюджетные средства на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

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» к вопросам местного значения поселения отнесены:

- организация в границах поселения электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом (подпункт 4 пункта 1);

- организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора (подпункт 18 пункта 1);

- организация благоустройства территории поселения (включая освещение улиц, озеленение территории (подпункт 19 пункта 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2017 год запланирован в размере **48 976,50 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 8 490,6 тыс. рублей или на 14,8 % меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (57 467,1 тыс. рублей);

- на 1 524,2 тыс. рублей или на 3,0% меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (50 500,7 тыс. рублей);

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

Таблица № 14
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО тыс. рублей	57 467,1	50 500,7	48 976,5
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 6 966,4	- 1 524,2
Темпы роста к предыдущему году, %	X	87,9	96,9

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 35,82 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (31,33%) доля указанных расходов увеличится на 4,5 %.

5.1. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы на 2017 год запланированы в размере 16 930,00 тыс. рублей. Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (17 181,5 тыс. рублей) на 251,5 тыс. рублей или на 1,49%.

В составе расходов подраздела на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования на:

5.1.1. МП «Комплексное развитие муниципального образования в сфере ЖКХ и благоустройства» в размере 8 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию водоснабжения и водоотведения в размере 4 000,0 тыс. рублей;

- на организацию тепло – газоснабжения в размере 4 000,0 тыс. рублей.

5.1.2. Мероприятия в области коммунального хозяйства в размере 8 930,0 тыс. рублей, в том числе

- закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в размере 930,0 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования (субсидии на возмещение затрат) 8 000,0 тыс. рублей.

5.2. По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы на 2017 год запланированы в размере 32 046,5 тыс. рублей. Запланированный объем расходов ниже уровня ожидаемой оценки бюджета 2016 года (33 319,2 тыс. рублей) на 1 272,7 тыс. рублей или на 3,8%.

В составе расходов подраздела на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования:

1) для реализации муниципальных программ в размере 2 450,0 тыс. рублей:

МП «Комплексное развитие муниципального образования в сфере ЖКХ и благоустройства» в размере 2 400,0 тыс. рублей, в том числе: на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества системы уличного освещения – 500,0 тыс. рублей и организацию освещения – 1 900,0 тыс. рублей;

МП «Содействие занятости населения» на организацию временного трудоустройства безработных граждан 50,0 тыс. рублей;

2) на благоустройство в размере 29 596,5 тыс. рублей:

- уличное освещение (обслуживание и оплата электроэнергии) – 6 900,0 тыс. рублей;

- организацию и содержание мест захоронения – 2 659,5 тыс. рублей;

- озеленение – 935,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству городских и сельских округов – 16 102,0 тыс. рублей (в том числе капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности 2 500,0 тыс. рублей и закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в размере 13 602,0 тыс. рублей);



- денежные обязательства прошлых лет на уличное освещение в размере 3 000,0 тыс. рублей (информация администрации Динского сельского поселения от 05.12.2016 № 02-16/4918 с приложением Решения арбитражного суда первой инстанции № А32-5728/2015 от 04.04.2016).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные средства в размере 37 976,5 тыс. рублей предусмотрены на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

б. 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 **458,2 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 32,2 тыс. рублей или на 7,6% больше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (426,0 тыс. рублей);
- на 13,8 тыс. рублей или на 3,1% больше ожидаемого исполнения расходной части бюджета поселения за 2016 год (444,4 тыс. рублей);

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

Таблица № 15
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	426,0	444,4	458,2
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	+ 18,4	+ 13,8
Темпы роста к предыдущему году, %	X	104,3	103,1

В сравнении с предыдущим финансовым годом в очередном и планируемом финансовых годах отмечается увеличение объема расходов.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 0,34 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (0,28%) доля указанных расходов увеличится на 0,06%.

Все расходы данного раздела отнесены на подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в рамках реализации мероприятий муниципальных программ:

- «Содействие занятости населения» в сумме 158,2 тыс. рублей;
- «Реализация молодежной политики» в сумме 300,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования планируется направить на финансирование детских оздоровительных площадок в дни летних каникул (приобретение инвентаря и оплата труда).



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» к вопросам местного значения поселения отнесены:

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

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Культура, кинематография» на 2016 год запланирован в размере **26 236,10 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 17 880,0 тыс. рублей или в 1,7 раза меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (44 116,1 тыс. рублей);
- на 11 846,0 тыс. рублей или в 1,5 раза меньше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (38 082,1 тыс. рублей).

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

Таблица № 16
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО тыс. рублей	44 116,1	38 082,1	26 236,1
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 6 034,0	- 11 846,0
Темпы роста к предыдущему году, %	X	86,3	68,9

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 19,19 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (23,64%) доля указанных расходов сократится на 4,45 %.

По подразделу 08 01 «Культура» предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Развитие культуры»:

8.1. На выполнение муниципального задания в целях возмещения нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг МБУК «Централизованная библиотечная система Динского сельского поселения», МБУК «Культурно-досуговое объединение» и МБУК «Динской Парк культуры и отдыха» в размере 23 136,1 тыс. рублей:

8.1.1. МБКУ «Культурно-досуговое объединение» в размере 14 464,6 тыс. рублей.

Анализ расходов за период 2015 – 2017 по МБУК «Культурно – досуговое объединение» приведен в таблице № 17.



Таблица № 17

Наименование расходов	2015 год (факт) тыс.руб.	2016 год (ожидаемое) тыс.руб.	2017 год (план) тыс.руб.	Темп роста			
				2017 к 2015		2017 к 2016	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
РАСХОДЫ всего, тыс. рублей	20 309,5	12 933,20	14 464,6	- 5 844,9	71,2	1 531,4	111,8
Заработная плата	12 217,9	7 716,0	8 000,0	- 4 217,9	65,5	284,0	103,7
Прочие выплаты	4,8	1,0	1,0	- 3,8	20,8	0,0	100,0
Начисления на заработную плату	3 938,1	2 580,7	2 846,8	- 1 091,3	72,3	266,1	110,3
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	4 105,7	2 524,9	3 490,8	- 614,9	85,0	965,9	138,3
Иные бюджетные ассигнования	43,0	110,6	126,0	83,0	293,0	15,4	113,9

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов за заработную плату в сравнении с 2015 годом сократится в 2017 году на 4 217,9 тыс. рублей или в 1,4 раза, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года увеличится на 284,0 тыс. рублей или на 3,7%.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируется сократить в сравнении с 2015 годом в 2017 году на 614,9 тыс. рублей или 15,0% и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года увеличится на 965,9 тыс. рублей или на 38,3%.

8.1.2. МБУК «Парк культуры и отдыха» в размере 4 051,2 тыс. рублей.

Анализ расходов за период 2015 – 2017 по МБУК «Парк культуры и отдыха» приведен в таблице № 18.

Таблица № 18

Наименование расходов	2015 год (факт) тыс.руб.	2016 год (ожидаемое) тыс.руб.	2017 год (план) тыс.руб.	Темп роста			
				2017 к 2015		2017 к 2016	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
РАСХОДЫ всего, тыс. рублей	3 361,7	3 065,2	4 051,2	689,5	120,5	986,0	132,2
Заработная плата	1 854,9	1 586,7	1 966,8	111,9	106,0	380,1	123,9
Прочие выплаты	0,2	0,5	1,0	0,8	в 5 раз	0,5	в 2 раза
Начисления на заработную плату	583,3	525,7	767,4	184,1	131,6	241,7	145,9
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	543,8	590,8	701,0	157,2	128,9	110,2	118,7
Иные бюджетные ассигнования	379,5	361,5	615,0	235,5	162,1	253,5	170,1

На основании проведенного анализа установлено следующее.



Запланированный объем расходов за заработную плату в сравнении с 2015 годом увеличится в 2017 году на 111,9 тыс. рублей или на 6,0% и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года на 380,1 тыс. рублей или на 23,9 %.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд: планируется увеличение расходов в сравнении с 2015 годом в 2017 году на 157,2 тыс. рублей или на 28,9% и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года на 110,2 тыс. рублей или на 18,7%.

8.1.3. МБУК «Централизованная библиотечная система» в размере 4 620,3 тыс. рублей.

Анализ расходов за период 2015 – 2017 по МБУК «Централизованная библиотечная система» приведен в таблице № 19.

Таблица № 19

Наименование расходов	2015 год (факт) тыс.руб.	2016 год (ожидаемое) тыс.руб.	2017 год (план) тыс.руб.	Темп роста			
				2017 к 2015		2017 к 2016	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
РАСХОДЫ всего, тыс. рублей	4 320,4	4 365,4	4 620,3	299,9	106,9	254,9	105,8
Заработная плата	2 407,5	1 971,2	2 676,5	269,0	111,2	705,3	135,8
Прочие выплаты	2,4	0,5	21,0	18,6	в 8,8 раз	20,5	в 42 раза
Начисления на заработную плату	805,2	768,3	775,9	- 29,3	96,4	7,6	100,9
Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	1 096,0	1 614,7	1 129,9	33,9	103,1	- 484,8	69,9
Иные бюджетные ассигнования	9,3	10,7	17,0	7,7	182,8	6,3	158,9

На основании проведенного анализа установлено следующее.

Запланированный объем расходов за заработную плату в сравнении с 2015 годом увеличится в 2017 году на 269,0 тыс. рублей или на 11,2 %, в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года увеличится на 705,3 тыс. рублей или 35,8 %.

Запланированный объем расходов на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируется с увеличением расходов в сравнении с 2015 годом в 2017 году на 33,9 тыс. рублей или на 3,1 % и в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года уменьшится на 484,8 тыс. рублей или на 30,1 %.

Следует отметить, что приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2016 г. № 142н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» были внесены изменения в структуру табличной части плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

Согласно пункту 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2016 г. № 142н настоящий приказ применяется при формировании Плана, начиная с Планов на 2017 год.

Администрацией Динского сельского поселения в Контрольно-счетную палату муниципального образования Динской район для подготовки заключения представлены проекты планов финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год по МБУК «Централизованная библиотечная система Динского сельского поселения», МБУК «Культурно-досуговое объединение» и МБУК «Динской Парк культуры и отдыха» без учета внесенных изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Контрольно-счетная палата муниципального образования Динской район рекомендует администрации Динского сельского поселения:

- внести изменения в порядок составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетных учреждений МО Динское сельское поселение в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н;

- утвердить планы финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Централизованная библиотечная система Динского сельского поселения», МБУК «Культурно-досуговое объединение» и МБУК «Динской Парк культуры и отдыха» на 2017 год только после приведения их в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н.

8.2. На реализацию мероприятий по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселений в размере 500,0 тыс. рублей.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры» в размере 2 600,0 тыс. рублей, на проведение мероприятий, посвященных памятным датам и знаменательным событиям (на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд), в том числе:

- Международный женский день – в размере 12,0 тыс. рублей на приобретение открыток, цветов;
- День призывника – в размере 10,0 тыс. рублей на приобретение памятных подарков;
- Праздник Весны и труда – в размере 110,0 тыс. рублей праздничное оформление центральных улиц, площадей и административных зданий;
- День Победы – в размере 308,0 тыс. рублей на проведение фейерверк - представления, праздничное оформление улиц, приобретение венков, цветов, открыток;
- День защиты детей – в размере 10,0 тыс. рублей украшение сцены;
- День станицы Динской – в размере 932,0 тыс. рублей проведение фейерверк представления, украшение сцены, площади, центральных улиц, приобретение цветов, призов, баннеров;
- День памяти и скорби – в размере 3,0 тыс. рублей приобретение живых цветов;
- День образования пос. Украинского в размере 30,0 тыс. рублей на оформление сцены ДК, приобретение цветов;
- День пожилого человека – в размере 10,0 тыс. рублей на украшение сцены;



- День учителя – в размере 10,0 тыс. рублей на украшение сцены;
- Новый год – в размере 945,00 тыс. рублей на установку и разборка елки, оформление центральных улиц, площадей, административных зданий, приобретение призов открыток, проведение фейерверк - представления, оплата за творческий коллектив;
- в течении года приобретение цветов на сумму 20,0 тыс. рублей и оплата за выступление Духового оркестра на торжественных мероприятиях в размере 200,0 тысяч рублей.

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 **951,7 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 1 257,7 тыс. рублей или в 2,3 раза меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (2 209,4 тыс. рублей);
- на 144,0 тыс. рублей или на 17,8% больше ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (807,7 тыс. рублей).

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

Таблица № 20
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	2 209,4	807,7	951,7
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 1 401,7	+ 144,0
Темпы роста к предыдущему году, %	X	в 2,7	117,8

В сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года в очередном финансовом году отмечается увеличение объема расходов на 17% и в сравнении с фактическим исполнением расходной части бюджета поселения за 2015 год, расходы сократятся в 2,3 раза.

В 2015 году по данному подразделу произведены расходы на выплаты субсидии гражданам на приобретение жилья в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в рамках Федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы» в размере 1 798,3 тыс. рублей

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 0,7 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (0,5%) доля указанных расходов увеличится на 0,2 %.



Расходы данного раздела отнесены на подразделы:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» в размере 688,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в рамках муниципальной программы «Развитие гражданского общества» планируется направить на финансирование мероприятий по оказанию дополнительного материального обеспечения (доплаты к пенсиям) лиц, ранее замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы, а также отдельных категорий работников Динского сельского поселения.

- 1003 «Социальное обеспечение населения» в размере 263,4 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие гражданского общества» на осуществление выплат лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин» в сумме 263,4 тыс. рублей.

9. 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 (подпункт 14 пункта 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Физическая культура и спорт» на 2016 год запланирован в размере **1 100,0 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 3 224,4 тыс. рублей или в 3,9 раза меньше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (4 324,4 тыс. рублей).

- на 2 320,0 тыс. рублей или в 3,1 раза меньше ожидаемого исполнения расходной части бюджета поселения за 2016 год (3 420,0 тыс. рублей);

Динамика расходов бюджета поселения в 2015-2017 годах по данному разделу приведена в таблице № 21.

Таблица № 21
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	4 324,4	3 420,0	1 100,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	- 904,4	- 2 320,0
Темпы роста к предыдущему году, %	X	79,1	32,2

В сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года в очередном финансовом году отмечается сокращение объема расходов на 2 320,0 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 0,8 %. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (2,1%) доля указанных расходов сократится на 1,3%.

Все расходы данного раздела отнесены на подраздел 1102 «Массовый спорт».



Бюджетные ассигнования планируется направить в рамках муниципальной программы «Развитие массового спорта» на мероприятия по развитию физической культуры и спорта среди населения.

10. 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 (подпункт 7 пункта 1).

Проектом бюджета поселения объем бюджетных назначений по разделу «Средства массовой информации» на 2017 год запланирован в размере **1 615,0 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу:

- на 818,6 тыс. рублей или в 2,0 раза больше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (796,4. рублей).

- на 45,0 тыс. рублей или на 2,7% больше ожидаемого исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год (1 660,0 тыс. рублей);

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

Таблица № 22
(тыс.руб.)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	796,4	1 660,0	1 615,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	+ 863,6	- 45,0
Темпы роста к предыдущему году, %	X	в 2,1 раза	97,3

В сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года в очередном финансовом году отмечается незначительное сокращение объема расходов на 45,0 тыс. рублей или 2,7%.

Все расходы данного раздела отнесены на подраздел 12 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации».

Бюджетные ассигнования планируется направить в рамках муниципальной программы «Информационное пространство Динского сельского поселения» на освещение в средствах массовой информации деятельности органов местного самоуправления.

11. 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 **2 800,0 тыс. рублей**. Запланированный объем расходов бюджета по данному разделу на 1 536,4 тыс. рублей или в 2,2 раза больше фактического исполнения расходной части бюджета поселения за 2015 год (1 263,6 тыс. рублей) и остался на уровне ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам в текущем 2016 году (2 800,0 тыс. рублей).

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

Таблица № 23

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (ожидаемое)	2017 год (план)
РАСХОДЫ ВСЕГО, тыс. рублей	1 263,6	2 800,0	2 800,0
Динамика к предыдущему году, тыс. рублей	X	+ 1 536,4	-
Темпы роста к предыдущему году, %	X	в 2,2 раза	100

Анализ динамики расходов проекта бюджета по данному разделу показывает, что в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года расходы в очередном финансовом году останутся на том же уровне.

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составит 2,05%. В сравнении с ожидаемым уровнем 2016 года (1,73%) доля указанных расходов вырастет на 0,32%.

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

Бюджетные средства планируется направить на оплату процентных платежей по долговым обязательствам:

- бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет поселения из бюджета МО Динской район в размере 12 100 с процентной ставкой 0,1%;
- кредитам, представленным от кредитных организаций в размере 19 000,0 тыс. рублей с процентной ставкой 13,377833%.

Муниципальные программы

В соответствии со статьей 179.3 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 Динского сельского поселения от 26.08.2014 № 902 утвержден «Порядок принятия решения о разработке, формирования,



реализации и оценки эффективности муниципальных программ Динского сельского поселения».

В соответствии с п. 4.5. «Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Динского сельского поселения», изменения в ранее утвержденные программы подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года, за исключением изменений касающихся увеличения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы в очередном финансовом году и плановом периоде, которые подлежат утверждению не позднее 1 ноября текущего финансового года.

В проекте бюджета на 2017 год Динского сельского поселения запланировано десять муниципальных целевых программ. Бюджетные ассигнования на реализацию программ запланированы в размере 54 916,0 тыс. рублей, что составляет 40,2 % от общей суммы расходов.

Перечень муниципальных программ Динского сельского поселения и объемы бюджетных ассигнований на их реализацию на 2017 год представлены к проекту бюджета в приложении № 7.

Анализ муниципальных программ на 2017 год отражен в таблице № 24

Таблица № 24
(тыс.руб)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Номер, дата документа утверждающего программу	код	Плановое финансирование согласно	
				Паспорту программы	Проекту бюджета
1	«Комплексное развитие муниципального образования в сфере дорожного хозяйства»	Постановление администрации от 12.11.2014 № 1219	0100000000	14 500,0	14 500,0
2	«Поддержка малого и среднего предпринимательства в Динском сельском поселении»	Постановление администрации от 14.11.2014 № 1231	0200000000	100,0	100,0
3	«Комплексное развитие муниципального образования в сфере жилищно – коммунального хозяйства и благоустройства»	Постановление администрации от 12.11.2014 № 1220	0300000000	10 400,0	10 400,0
4	«Содействие занятости населения»»	Постановление администрации от 14.11.2014 № 1249	0400000000	208,2	208,2
5	«Реализация молодежной политики»	Постановление администрации от 14.11.2014 № 1252	0500000000	300,0	300,0
6	«Развитие культуры»	Постановление администрации от 14.11.2014 № 1251	0600000000	25 736,10	25 736,10
7	«Развитие гражданского общества»	Постановление администрации от 14.11.2014 № 1232	0700000000	951,7	951,7
8	«Развитие массового спорта»	Постановление администрации от	0800000000	1 100,0	1 100,0

Заключение от 05.12.2016 № 01-10/83

Старший инспектор КСП Е. А. Кузнецова



		14.11.2014 № 1228			
9	«Информационное пространство Динского сельского поселения»	Постановление администрации от 14.11.2014 № 1250	0900000000	1 615,0	1 615,0
10	«Противодействие коррупции в Динском сельском поселении на 2017 год»	Постановление администрации от 27.10.2016 № 910	1000000000	5,0	5,0
ВСЕГО				54 916,0	54 916,0

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

Согласно проведенному анализу муниципальных программ установлено нарушение пункта 4.5. «Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Динского сельского поселения», утвержденного Постановлением администрации Динского сельского поселения от 26.08.2014 № 902, в части изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы в очередном финансовом году и утверждения изменений программы позже установленного срока (1 ноября), в том числе:

- МП «Развитие культуры» объем финансирования увеличен на 1 009,0 тыс. рублей и изменения утверждены постановлением администрации Динского сельского поселения от 11.11.2016 № 946;

- МП «Информационное пространство Динского сельского поселения» объем финансирования увеличен на 735,0 тыс. рублей и изменения утверждены постановлением администрации Динского сельского поселения от 18.11.2016 № 972.

Дефицит (профицит) и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Динского сельского поселения

Профицит бюджета поселения на 2017 год запланирован в сумме 3 300,0 тыс. рублей, в 2015 году бюджет поселения был исполнен с дефицитом в размере 36 722,2 тыс. рублей, ожидаемое исполнение бюджета поселения за 2016 год прогнозируется с дефицитом в размере 16 150,1 тыс. рублей.

На 2017 год запланированы следующие привлечения и выбытия из бюджета, показатели которых приведены в таблице № 25.

Таблица № 25
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 2017 год
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего (+ дефицит, - профицит)	- 3 300,0
Получение кредитов от кредитных организаций	19 000,0
Погашение кредитов, представленных от кредитных организаций	19 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 300,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	11 800,0
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	15 100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0



Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета поселения	170 812,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета поселения	170 812,4

В 2017 году запланировано принятие долговых обязательств:

– получение кредита от кредитной организации в размере 19 000,00 тыс. рублей и погашение долговых обязательств - погашение кредита, полученного от кредитной организации в сумме – 19 000,0 тыс. рублей;

- получение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 11 800,0 тыс. рублей и погашение долговых обязательств – погашение бюджетного кредита, полученного от бюджета МО Динской район в сумме – 15 100,0 тыс. рублей.

На основании информации финансового управления администрации муниципального образования Динской район от 07.11.2016 № 01-13/1565 прогнозные объемы предоставления кредита Динскому сельскому поселению в 2017 году из районного бюджета составляют 6 000,0 тыс. рублей.

Контрольно – счетная палата муниципального образования Динской район обращает внимание администрации Динского сельского поселения на несоответствие показателя «Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ» и рекомендует привести в соответствие «Источники внутреннего финансирования бюджета Динского сельского поселения» на 2017 год в проекте бюджета поселения» на 2017 год с данными проекта решения Совета муниципального образования Динской район «О бюджете муниципального образования Динской район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Увеличение остатков денежных средств бюджета в размере 170 812,4 тыс. рублей соответствует запланированному в проекте бюджета общему объему доходов в размере 140 012,4 тысяч рублей и верхнему пределу муниципального долга на 01.01.2018 в размере 30 800,0 тыс. рублей (140 012,4 тыс. рублей + 30 800,0 тыс. рублей).

Уменьшение остатков денежных средств бюджета соответствует запланированным в проекте бюджета общей сумме полного объема расходов и размеру погашения кредитов, равной 170 812,4 тыс. рублей (136 712,4 тыс. рублей + 19 000,0 тыс. рублей + 15 100,0 тыс. рублей).

Требования статьи 96 Бюджетного кодекса РФ в части состава источников финансирования дефицита бюджета на 2017 год соблюдены.

К проекту бюджета представлена «Программа муниципальных внутренних заимствований на 2017 (Приложения № 11 к проекту бюджета). Предельный объем муниципальных заимствований, планируемых на 2017 год, не превышает сумму, направленную на финансирование дефицита бюджета, что соответствует требованиям ст. 106 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг

В соответствии со ст.107 Бюджетного кодекса РФ, ст. 15 «Положения о бюджетном процессе» решением о бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным



финансовым годом, предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год и верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Динской район.

Пунктом 1 статьи 1 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга Динского сельского поселения на 01.01.2018 года в сумме 30 800,0 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Динской район на 2017 год запланирован в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год, предлагаемый к утверждению согласно ст. 12 проекта бюджета, составит 64 100,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга и предельный объем муниципального долга запланирован с соблюдением ограничений, установленных ст.107 Бюджетного кодекса РФ и не превышает планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Статьей 12 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Динского сельского поселения на 2017 год в сумме 2 800,0 тыс. рублей, что не превышает 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ и составит 2,0% от ежегодного объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ:

- общий объем расходов – 136 712,4 тыс. рублей;
- объем субвенций – 12,4 тыс. рублей;
- объем расходов без субвенций – 136 700,0 тыс. рублей;
- 15 % от объема расходов без субвенций – 20 505,0 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга – 2 800,0 тыс. рублей;
- расчетный % от объема расходов без субвенций – 2,0%.

Согласно ведомственной структуре расходов расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены проектом бюджета по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация Динского сельского поселения по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга» по целевой статье 5090010150 «Процентные платежи по муниципальному долгу» виду расходов 700 «Обслуживание муниципального долга» в сумме 2 800,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Динского сельского поселения и подведомственных учреждений

На основании информации администрации Динского сельского поселения от 05.12.2016 № 02-16/4918 в проекте решения «О бюджете Динского сельского поселения на 2017 год» предусмотрено погашение кредиторской задолженности прошлых лет «за бездоговорное потребление электрической энергии» в размере 3 000,0 рублей.



К информации представлено Решение арбитражного суда первой инстанции дело № А32-5728/2015 от 04.04.2016 (копия), которым определено: «взыскать с Администрации муниципального образования Динское сельское поселение в пользу ПАО «Кубаньэнерго» за счет средств бюджета МО Динское сельское поселение 8 476 130,37 рублей стоимости бездоговорного потребления электрической энергии».

Выводы

Проект решения «О бюджете Динского сельского поселения на 2017 год» представлен в Контрольно-счетную палату администрацией Динского сельского поселения 15.11.2016, что соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 4 статьи 22 «Положения о бюджетном процессе в Динском сельском поселении».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 3 статьи 13 «Положения о бюджетном процессе в Динском сельском поселении».

Представленный проект бюджета сформирован с учетом основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года», утвержденных Председателем Правительства РФ Д.А. Медведевым 14.05.2015, ожидаемых итогов социально-экономического развития Динского сельского поселения за 2016 год, прогноза экономического развития поселения на 2016 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения на 2017 год, что соответствует ст. 172 БК РФ.

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

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

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

Проект бюджета на 2017 год не имеет определенной направленности, приоритетными направлениями выделения бюджетных ассигнований являлись следующие разделы: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография».

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета было выявлено:

1. Отсутствие в проекте бюджета поселения субсидий из краевого бюджета на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации в размере 11 427,3 тыс. рублей;

2. Кредиторская задолженность прошлых лет, включенная в проект бюджета поселения, составила 3 000,0 тыс. рублей;

3. Нарушение пункта 4.5. «Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ

Динского сельского поселения», утвержденного Постановлением администрации Динского сельского поселения от 26.08.2014 № 902, в части изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в очередном финансовом году и утверждения изменений программы позже установленного срока (1 ноября), в том числе:

- МП «Развитие культуры» объем финансирования увеличен на 1 009,0 тыс. рублей, изменения утверждены постановлением администрации Динского сельского поселения от 11.11.2016 № 946;

- МП «Информационное пространство Динского сельского поселения» объем финансирования увеличен на 735,0 тыс. рублей, изменения утверждены постановлением администрации Динского сельского поселения от 18.11.2016 № 972.

4. Несоответствие показателя «Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ» в «Источниках внутреннего финансирования бюджета Динского сельского поселения» (в размере 11 800,0 тыс. рублей) с проектом решения Совета муниципального образования Динской район «О бюджете муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (6 000,0 тыс. рублей).

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

Рассмотрев предложенный на экспертизу проект бюджета полагаем, что данный проект с учетом предложений может быть рекомендован к рассмотрению Советом муниципального образования Динское сельское поселение.

Предложения

Контрольно-счётная палата муниципального образования Динской район:

1. Рекомендует администрации Динского сельского поселения:

1.1. В целях пополнения доходной части бюджета принять меры по погашению имеющейся недоимки по имущественным налогам;

1.2 Привести в соответствие показатели проекта бюджета поселения на 2017 год с:

1.2.1. показателями проекта «Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в части субсидий на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации в размере 11 427,3 тыс. рублей, в том числе:

- статью 1: в общем объеме доходов и в общем объеме расходов основных характеристик бюджета Динского сельского поселения;

- статью 3: в общем объеме поступлений доходов в бюджет Динского сельского поселения по кодам видов (подвидов) доходов на 2017 год; в составе доходов бюджета Динского сельского поселения в части безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов.

1.2.2. показателями проекта решения Совета муниципального образования Динской район «О бюджете муниципального образования Динской район на 2017 год



и на плановый период 2018 и 2019 годов» (6 000,0 тыс. рублей) «Источники внутреннего финансирования бюджета Динского сельского поселения на 2017 год», в части показателя «Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ» (11 800,0 тыс. рублей);

1.3. Вносить изменения в муниципальные программы в части изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в сроки, установленные «Порядком принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Динского сельского поселения», утвержденным Постановлением администрации Динского сельского поселения от 26.08.2014 № 902;

1.4. Внести изменения в порядок составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетных учреждений МО Динское сельское поселение в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н;

2. Обращает внимание на изменения Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 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 части 7 статьи 17: план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ;

- в части 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;

- в части 10 статьи 21: 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 РФ;

- в части 4 статьи 19: 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;

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

Председатель



А.И.Левченко

