**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г.Няндома, Архангельской обл., ул.60 лет Октября, д.13, тел.(факс)(81838) 6-25-95

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

на проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением «О бюджетном процессе в МО «Шалакушское» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденном решением муниципального Совета МО «Шалакушское» от 28.05.2015 №114(с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Няндомский муниципальный район», утвержденным решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 26.06.2014 №30(с изменениями и дополнениями).

При подготовке заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений постановления главы МО «Шалакушское» «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Шалакушское» на 2018 год ».

Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2018 год» (далее – Проект решения или бюджета) внесен главой  МО «Шалакушское» в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения выборочно проанализированы показатели проекта решения «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год» и оценен проект бюджета на соответствие законодательству Российской Федерации, Архангельской области, МО «Няндомский муниципальный район», МО «Шалакушское».

1.Оценка соответствия основных направлений бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики в МО «Шалакушское» на 2018 год разработаны в соответствии со ст.172 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шалакушское» и содержат основные цели, задачи и приоритеты бюджетной и налоговой политики в области формирования доходного потенциала, муниципального долга, расходования бюджетных средств, межбюджетных отношений  и контроля использования бюджетных средств.

В 2018 году сохраняется направленность бюджетной политики на решение приоритетных задач социально-экономического развития, установленных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, а также в документах стратегического планирования.

Руководствуясь основными направлениями бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2018 год и Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2018 год и на среднесрочную перспективу, бюджетная политика в МО «Шалакушское»  на 2018 год направлена на создание условий для устойчивого социально-экономического развития МО «Шалакушское» и повышение качества жизни населения.

Важным условием для достижения указанных целей является необходимость сформировать и реализовать предсказуемую и ответственную бюджетную политику, нацеленную на решение следующих основных задач:

- обеспечение сбалансированности бюджета;

- снижение долговой нагрузки;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- повышение качества оказания муниципальных услуг.

Бюджет МО «Шалакушское» сформирован на один финансовый год, трехлетнее планирование в основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Шалакушское» не предусмотрено.

2. Оценка соответствия основных параметров проекта бюджета нормам Бюджетного кодекса РФ

Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусматривает вступление в силу решения о бюджете с 01.01.2017.

Перечень характеристик, показателей и иных сведений, отраженных в проекте бюджета соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый объем дефицита бюджета на 2018 год составит 220,0 тыс. руб., что не превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для местного бюджета норматив 10%,  от суммы собственных доходов с учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

3. Общая оценка социально-экономической ситуации за отчетный период и прогноза социально-кономического развития на 2018 год.

Прогноз социально-экономического развития разработан на основе анализа складывающейся экономической ситуации в 2018 году, статистической информации Архангельстата, данных  межрайонной ИФНС России №5 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу за 2016 год и текущий период 2017 года с учетом макроэкономических показателей и сценарных условий, разработанных Министерством экономического  развития РФ по основным параметрам прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый  период 2019-2020 годы.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в расчетах доходов бюджета учтены федеральные и областные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство и в распределение доходов по уровням бюджетной системы, начиная с 2017 года. Налоговый потенциал бюджета на 2018 год рассчитан с применением методики, основанной на использовании элементов отчетности о налогооблагаемой базе за 2016 год по соответствующим источникам и корректирующих коэффициентов для приведения в условия планируемого 2018 года, а также фактических поступлений доходов за 10 месяцев и ожидаемой оценки за 2017 год.

*Промышленное производство:*

Основными  направлениями  экономики МО «Шалакушское»  являются:

-лесозаготовительная и деревообрабатывающая отрасли;

-железнодорожная отрасль;

-сельское хозяйство.

За 2017 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду деятельности «обрабатывающие производства» в действующих ценах вырос по сравнению с 2016 годом  на 101,1% в сопоставимых ценах.

Вывозкой древесины занимаются ООО «Шалакушалес» и сельхозтоваропроизводители. В целом за 2017 год вывозка древесины ожидается в пределах 200 тыс.куб. Такой низкий показатель связан в первую очередь с тем, что производством пиломатериалов занимаются в основном малые пилорамы, которые не сдают отчетности.

Железнодорожная отрасль представлена предприятиями Локомотивное депо, Дистанция пути, Дистанция сигнализации и связи, ПМС 277 и др. В данной отрасли  работает – 149 чел. которые в сумме дают более половины поступлений НДФЛ в бюджет поселения.

Перевозкой пассажиров занимается МУП «Шалакушское ЖКС». Из-за плохого состояния дорог в весенне-осенний период сокращается количество рейсов.

*Сельское хозяйство:*

В поселении осуществляют деятельность 2 сельскохозяйственных предприятия.

В 2017 году площадь засеянная яровыми культурами  составила 230 га.  Заготовлено 3500 тонн сенажа.

Ожидаемый валовой надой молока за 2017 год составит 16000 тонн. В связи с сокращением  скота у населения, увеличение объемов молока прогнозируется только за счет роста валового надоя и численности коров у сельхозпредприятий. Единственным производителем цельномолочной продукции и животного масла остается СПК «Колхоз им. Ленина».

Ожидаемое производство мяса в живом весе  500 тонн. Для ведения хозяйственной деятельности сельхозпредприятия активно привлекают кредитные ресурсы, субсидии из бюджетов различного уровня.

*Потребительский рынок.*

По обороту розничной торговли будет наблюдаться рост, за счет повышения розничных цен на товары, вместе с тем, продолжится тенденция сокращения реализации непродовольственной группы товаров, численности мелких розничных предприятий, что скажется на  численности  работающих в данной сфере и сумме налоговых отчислений, имеющих значительный вес в бюджете (НДФЛ).

Жилищное строительство.

В январе-сентябре 2017 года на территории поселения организациями за счет средств населения и заемных средств введено 60 кв. м. жилой площади. В целом за год планируется ввести порядка 1300 кв.м.

*Финансы:*

По ожидаемой оценке 2017 года в связи с нестабильной экономической ситуацией в стране, в целом финансовый результат работы предприятий промышленности, сельского хозяйства, торговли и др. ожидается положительным, хоть и значительно меньшим по сравнению с 2016 годом. Прогнозируется, что данная ситуация сохранится с последующей стабилизаций в 2018-2019 годов. К группе прибыльных предприятий относятся  предприятия сельского хозяйства (за счет получения субсидий из бюджетов всех уровней), газового хозяйства, электроэнергетики.

*Труд. Демографические показатели:*

На 1 января  2017 года постоянное население поселения  составило 3393 человек. в том числе в п.Шалакуша проживает  2420 человек и в сельских населенных пунктах 973 человек. Численность населения из года в год сокращается. Так за 10 месяцев 2017 года за счет превышения смертности над рождаемостью и миграцией, население МО «Шалакушское» уменьшилось на 49 человек. Ожидаемая численность населения на 01.01.2018 года составит 3300 человек.

Учитывая демографическую ситуацию и миграцию, численность населения из года в год прогнозируется с незначительным снижением, соответственно сокращается и население в трудоспособном возрасте. В связи с этим прогнозируется сокращение среднесписочной численности работающих в 2014-2017 годы и относительной ее стабилизацией в 2018-2020 годы.

ФОТ  в 2018  году рассчитан исходя из планируемой с/списочной численности  и  росту средней заработной платы в пределах сценарных условий Минэкономразвития РФ  по базовому сценарию.

4. Оценка доходов бюджета

Доходы бюджета МО «Шалакушское» на 2018 год сформированы на основании прогноза социально-экономического развития Няндомского района, Архангельской области и Российской Федерации с учетом положений налогового законодательства.

В целом доходы бюджета прогнозируются на 2018  год в сумме 4204,8 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2017 года (4840,5 тыс.руб.) на 635,7 тыс.руб. или 13,1%.

Собственные доходы на 2018 год запланированы в сумме 2242,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2017 года (2270,6 тыс.руб.) на 28,6 тыс.руб. или на 1,3%.

Сумма налоговых доходов на 2018 год (2130,0 тыс. руб.)  планируется равной с ожидаемым исполнением 2017 года (2130,0 тыс.руб.) , в том числе:

- налог на доходы физических лиц – вырастет на 8,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года (650,0 тыс.руб.) и составит 658,0 тыс.руб. (29,3% от поступления собственных доходов или 15,7 % от общего поступления доходов);

- налог на имущество физических лиц – вырастет на 35,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года (60,0 тыс.руб.) и составит 95,0 тыс.руб. (4,2% от поступления собственных доходов или 2,3% от общего поступления доходов);

- земельный налог – снизится на 38,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 (1400,0 тыс.руб.) года и составит 1362,0 тыс.руб. (60,7% от поступления собственных доходов или 32,4% от общего поступления доходов). Земельный налог является основным источником формирования налоговых доходов в 2018 году (63,9%).

- государственная пошлина – снизится на 5,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года(20,0 тыс. руб.) и составит 15,0 тыс. руб. (0,2% от поступления собственных доходов или 0,4% от общего поступления доходов);

Снижение неналоговых доходов на 2018 год(112,0 тыс.руб.) с ожидаемым исполнением 2017 года(140,6 тыс.руб.) планируются на 28,6 тыс.руб. или на 20,3% в том числе:

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений(за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – снизятся на 33,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года(140,0 тыс. руб.)  и составят 107,0 тыс. руб. (43,8% от поступления собственных доходов или 2,5% от общего поступления доходов);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличатся на 4,4 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года(0,6 тыс. руб.)  и составят 5,0 тыс. руб. (0,2% от поступления собственных доходов или 0,1% от общего поступления доходов)

Выделенные средства из вышестоящих бюджетов на 2018 год запланированы в сумме 1962,8 тыс. руб.и составят 46,8% от общего поступления, в том числе:

-  дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 904,2 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) составят 569,5 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам сельских поселений на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства составят 145,4 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составят 343,7 тыс. руб.

5. Оценка расходов бюджета

Расчет общих параметров расходной части бюджета и  ассигнований по главным  распорядителям средств местного бюджета  на 2018 год производился следующим образом:

1) ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений запланированы с учётом распространения на очередной финансовый год действия решений о повышении фондов оплаты труда, принятых в текущем году:

2) ассигнования на начисления на оплату труда  с учётом установления ставки тарифа страховых взносов для плательщиков страховых взносов, для которых установлен базовый тариф;

3) ассигнования на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями  определены с учетом индексации тарифов на коммунальные услуги на 2018 год на 6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям 2017 года по состоянию на 01.08.2017.

4) объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение иных действующих расходных обязательств муниципального образования «Шалакушское»  определяются без повышения (индексации) с уменьшением на размер расходов, производимых в 2017 году в соответствии разовыми решениями о финансировании из бюджета, или решениями, срок реализации которых завершается в 2017 году.

Расходы в проекте бюджета предусмотрены в объеме 4424,8 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2017 года (4876,9 тыс.руб.) на 452,1 тыс.руб. или 9,3%.

Предлагается утвердить бюджетные ассигнования:

* ·по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в объеме 2993,6 тыс.руб. со снижением к оценке 2017 года (3350,1 тыс.руб.) на 356,5 тыс.руб. или на 10,6%, в том числе:

- по подразделу 0102 расходы составят 564,0 тыс. руб. – расходные обязательства по денежному содержанию главы предусмотрены в соответствии с решением муниципального Совета от 24.11.2014 № 97 «О денежном вознаграждении главы муниципального образования «Шалакушское»;

- по подразделу 0103 расходы составят 340,5 тыс. руб. – предусмотрены расходные обязательства на денежное содержание и материальное обеспечение муниципального Совета МО «Шалакушское»;

- по подразделу 0104 расходы составят 1772,2 тыс. руб. – предусмотрено содержание и обеспечение деятельности администрации поселения;

- по подразделу 0106 расходы составят 61,1 тыс. руб. – осуществление полномочий контрольно-счетных органов по внешнему муниципальному финансовому контролю;

- по подразделу 0111 расходы составят 30,0 тыс.руб. – бюджетные ассигнования на создание резервного фонда администрации МО «Шалакушское».

Бюджетные ассигнования на создание резервного фонда администрации МО «Шалакушское» запланированы в сумме 30,0 тыс.руб. Резервный фонд формируется с целью обеспечения непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете на 2018 год, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В общем объеме расходов местного бюджета доля резервного фонда в 2018 году составит 0,7%, что не противоречит пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

- по подразделу 0113 расходы составят 225,4 тыс.руб. – расходные обязательства администрации МО «Шалакушское» (оплата редакционно-издательских услуг периодических изданий, поощрения к знаменательным и юбилейным датам в сумме 60,0 тыс.руб.; расходы по целевой программе «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Шалакушское» на 2017-2019 годы» в сумме 145,4 тыс.руб., проведение мероприятий в сумме 20,0 тыс. руб.

* по разделу 02 «Национальная оборона» в объеме 281,2 тыс.руб. с увеличением к ожидаемому исполнению за 2017 год (276,8 тыс.руб.) на 4,4 тыс.руб. или на 1,6%, в том числе:

- по подразделу 0203 расходы составят 281,2 тыс.руб. – расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

* по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в объеме 100,0 тыс.руб. на уровне к ожидаемому исполнению за 2017 год (100,0тыс.руб.) в том числе:

- по подразделу 0309 расходы составят 100,0 тыс.руб. – защита населения и территорий от чрезвычайных ситуации природного и техногенного характера, гражданская оборона (подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера (по муниципальной программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Шалакушское» на 2016 -2018 годы» );

* по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 1000,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2017 года (1100,0 тыс.руб.) на 100,0 тыс.руб. или на 9,1%, в том числе:

- по подразделу 0503 расходы составят 1000,0 тыс.руб. – муниципальная программа               «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год» в том числе : уличное освещение в сумме 850,0 тыс.руб.; прочие мероприятия по благоустройству территорий поселения в сумме 150,0 тыс.руб.;

* по разделу 07 «Образование» в объеме 50,0 тыс.руб., по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года показатель не изменился, в том числе:

- по подразделу 0707 расходы составят 50,0 тыс.руб. – расходы по муниципальной программе «Молодежная политика на территории МО «Шалакушское» -2018-2020 годы».

Проект бюджета разработан с учетом части расходов местного бюджета по программному принципу согласно статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В МО «Шалакушское» действует Порядок разработки и реализации муниципальных программ МО «Шалакушское», утвержденный постановлением администрации МО «Шалакушское» от 27.09.2013 № 110, который вступил в силу с 27.09.2013.

При проведении экспертизы был сделан анализ соответствия объемов финансирования Программ, утвержденных в муниципальном образовании «Шалакушское» и действующих в 2018 году, и проекту бюджета на 2018 год:

1. долгосрочная программа «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах  МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 16.09.2015 № 161,изменения внесены постановлением от 23.11.2016 № 90  По программе на 2018 год предусмотрено финансирование в сумме 100,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2018 год – 100,0 тыс.руб.;
2. муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 21.08.2017 № 32. По программе на 2018 год предусмотрено финансирование в сумме 1000,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2018 год – 1000,0 тыс.руб.;

 3. долгосрочная муниципальная программа «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018-2020 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 21.08.2016 №32/1. По программе на 2018 год предусмотрено финансирование в сумме 50,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2018 год – 50,0 тыс.руб.;

4. долгосрочная муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления  в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 10.11.2016 № 86, изменения внесены постановлением от 10.11.2017 № 43/1. По программе на 2018 год предусмотрено финансирование в сумме 145,4 тыс.руб., по проекту бюджета на 2018 год – 145,4 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 14 Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское», реестр новых муниципальных программ, подлежащих утверждению на 2018 год, утвержден 20.06.2017.

На основании пункта 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе МО «Шалакушское» контрольно-счетной палатой была проведена экспертиза двух новых утвержденных программ  и подготовлены соответствующие заключения (приложения к заключению №2 на проект бюджета).

В проекте бюджета на 2018 год предусмотренные расходные обязательства на финансирование 4 муниципальных программ составят 1295,4 тыс. руб., что составляет 29,3% от общей суммы расходов.

Выводы из заключения по долгосрочной муниципальной программе «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018-2020 годы».

1. Цель и задачи Программы соответствуют вопросам местного значения и полномочиям

органов местного самоуправления, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2. Ресурсное обеспечение реализации Программы соответствует проекту бюджета МО «Шалакушское» на 2018 год.

Выводы из заключения по программе «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год»:

1. Цель и задачи Программы соответствуют вопросам местного значения и полномочиям органов местного самоуправления, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2. Ресурсное обеспечение реализации Программы соответствует проекту бюджета МО «Шалакушское» на 2018 год.

5. Оценка бюджетного дефицита и источников покрытия дефицита

Дефицит бюджета предлагается утвердить в размере 220,0 тыс. руб.(8,9%), что не превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для местного бюджета норматив 10%,  от суммы собственных доходов с учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счете бюджета МО «Шалакушское» - 220,0 тыс.руб.

6. Потери доходов бюджета в МО «Шалакушское» в 2018 году

При предоставлении льгот по уплате налогов в бюджет МО «Шалакушское» сумма потерь составит 290 тыс. рублей. Согласно решению муниципального Совета № 156 от 10 марта 2016 года «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Шалакушское» освобождены от уплаты земельного налога:

-  предприятия и организации - в отношении земельных участков, занятых муниципальным жилищным фондом и земельные участки, предназначенные для размещения кладбищ и для размещения учреждений культуры.

Выводы контрольно-счетной палаты:

1. Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2018 год сформирован со снижением собственных доходов бюджета на 28,6 тыс.руб. или на 1,3% по отношению  к оценке 2017 года. Бюджет  является дефицитным и дотационным.

2. Потери доходов бюджета в МО «Шалакушское» в 2018 году из-за предоставления льгот по уплате налогов составят 290,0 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата предлагает:

Муниципальному Совету МО «Шалакушское»:

1. Рассмотреть проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2018 год».

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                П.Е. Прибытков

22.11.2017