**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП №44**

**по результатам экспертизы проекта бюджета Алкинского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.**

П. Куйтун 14 декабря 2016 г.

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Алкинском муниципальном образовании, соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального контроля, проведена экспертиза проекта бюджета муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – проект бюджета).

Цель проведения экспертизы проекта бюджета Алкинского муниципального образования (далее- муниципальное образование (МО), сельское поселение (СП) – определение соблюдения бюджетного и иного законодательства, регулирующих порядок формирования местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

В процессе проведения экспертизы проверено наличие нормативно-правовой базы, регулирующей порядок формирования бюджета Алкинского сельского поселения.

Решением Думы Алкинского СП №130 от 10 октября 2016 г. «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Алкинского сельского поселения на 2017 год» до 01 января 2017 года приостановлено действие Положения о бюджетном процессе в отношении сроков внесения проекта решения. Пунктом 2 указанного решения устанавливается срок внесения проекта решения о бюджете администрацией в Думу не позднее 30 ноября 2016 года.

Проект бюджета предоставлен в контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП) «02» декабря 2016 года, т.е. с соблюдением сроков, установленных ст.19 Положения о бюджетном процессе Алкинского СП.

В соответствии с ст.10 Положения о бюджетном процессе, проект бюджетаАлкинского поселения составляется в **порядке**, установленном администрациейАлкинского сельского поселения, в соответствии с Бюджетным  Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований нормативно- правовыми актами ДумыАлкинского сельского поселения . Составление проекта осуществляется в соответствии с методикой, установленной АдминистрациейАлкинского сельского поселения. В КСП такой порядок и методика не представлены.

Одновременно с проектом бюджета Администрацией Алкинского сельского поселения предоставлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной политики сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Алкинского СП № 117 от 18.10.2016г.;

-основные направления налоговой политики сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Алкинского СП № 116 от 18.10.2016г ;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2016 год;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

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

-оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год;

- иные документы и материалы.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отраженный в Проекте, соответствует проекту областного закона о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Проект решения о бюджете проанализирован на соответствие требованиям ст.184.2 БК РФ, в результате было установлено следующее:

**- не представлены методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.**

**2. Макроэкономические показатели развития Алкинского муниципального образования на 2017-2019 гг.**

Прогноз социально-экономического развития Алкинского МО (далее прогноз СЭР) на 2017-2019 гг. представлен в двух одинаковых вариантах. Наиболее вероятное развитие экономики по первому (консервативному) варианту.

В соответствии с нормой п.3 ст. 173 БК РФ Прогноз СЭР одобрен постановлением администрации Алкинского МО № 142 от 23.11.2016 года, одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу Алкинского МО.

Динамика макроэкономических показателей муниципального образования представлена в таблице:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | Отчет | Оценка | Изменение % | Прогноз | | |
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | Выручка от реализации продукции | млн..руб. | 5,7 | 6,1 | 107,0 | 6,4 | 6,8 | 7,1 |
| 2 | Численность постоянного населения | чел | 879 | 870 | 98,9 | 880 | 870 | 860 |
| 3 | Среднесписочная численность (без внешних совместителей) по полному кругу организаций | чел | 86 | 82 | 95,3 | 72 | 72 | 72 |
| 4 | Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций | Руб. | 18499 | 19975 | 108,0 | 20759 | 21632 | 22035 |
| 5 | Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.  руб. | 18,1 | 17,2 | 95,0 | 17,19 | 18,6 | 19,03 |

Выручка от реализации продукции по данным прогноза СЭР, формируется в основном за счет предприятий торговли. По информации из пояснительной записки к прогнозу СЭР, ведущее место в структуре экономики Алкинского сельского поселения занимает сельское хозяйство, объем производства которого составляет 91% от общего объема производства. В прогнозе СЭР показатели отражающие сельскохозяйственную деятельность отсутствуют.

По оценке на 2016 год выручка составит 6,1 млн. руб., что на 7 % выше чем в 2015 году – 5,7 млн. руб. По прогнозу на 2017 год объем показатели по выручке от реализации продукции, работ, услуг повысятся на 5% и составят 6,4 млн. руб. На плановый период 2018-2019гг. объем выручки прогнозируется с небольшим увеличением до 6,8 и 7,1 млн. руб. соответственно.

Согласно основным показателям СЭР демографическая ситуация в целом характеризуется снижением численности населения. Численность постоянного населения в 2015 году составила 879 человек, по оценке на 2016 год произойдет снижение численности населения до 870 человек. По прогнозу на 2017 ожидаемая численность составит 880 человек на 2018 и 2019 годы – 870 и 860 человек соответственно.

Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 86 человек. По оценке на 2016 год произойдет снижение численности работников на 4,7% до 82 человек. По пояснениям администрации МО, в связи с сокращением в 2016 году 10 рабочих мест на сельскохозяйственном предприятии СПК «Окинский» на 2017-2019 гг. среднесписочная численность прогнозируется с понижением еще на 12 % и составит по 72 человека ежегодно.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) остается без изменений с 2015 года и по прогнозу на 2017-2019гг. составит 0,1% ежегодно.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (18499 руб.) возрастет на 8% и составит 19975 руб. По информации из пояснительной записки к прогнозу СЭР рост средней заработной платы наблюдается за счет увеличения доходов у работников бюджетной сферы. Удельный вес работников бюджетной сферы составляет 44% от общего объема работающего населения. По прогнозу СЭР на 2017 год среднемесячная заработная плата по сравнению с оценкой 2016 года увеличится до 20759 руб. (+4 %), в 2018 г. – до 21632 руб. (+4%), в 2019 г- до 22035 руб. (+1,8%).

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (18,1 млн. руб.) понизится на 5% и составит 17,2 млн. руб. Прогнозируемый фонд оплаты труда на 2017 год составит 17,9 млн. руб. Темп роста фонда оплаты труда в плановом периоде составит: в 2018 г 8% (18,6 млн. руб.), в 2019 г. 2,3% (19,03 млн. руб.). *В прогнозе СЭР среднемесячная заработная плата и фонд оплаты труда не взаимоувязаны, так по оценке 2016 года среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций увеличится на 8%, а объем фонд оплаты труда по полному кругу организаций за этот же период снизится на 5%, на 2018 год среднемесячная заработная плата прогнозируется с ростом 4%, повышение фонда оплаты труда составит 8%.*

*Не соблюдены требования п. 4 ст. 173 БК РФ, в котором определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу СЭР не приведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2017-2019 годов с раннее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы изменений.*

**3. Общая характеристика проекта бюджета Алкинского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Оценка 2016 г. | Проект 2017 г | Изменения | | Прогноз 2018г. | Изменения | Прогноз 2019г. | Изменения |
| Руб. | % | % | % |
| 1 | Доходы | 6467,9 | 4150,3 | 2317,6 | 64 | 3926,5 | 94,6 | 4105,2 | 104,5 |
| 2 | Расходы | 6181,2 | 4150,3 | 2030,9 | 67 | 3926,5 | 94,6 | 4105,2 | 104,5 |
| 3 | В т.ч. условно утверждаемые | - | - | - | - | 96,7 | - | 202,4 | - |
| 4 | Дефицит/профицит | +286,7 | - | - | - | - | - | - | - |

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2017 год:

- Доходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются с сокращением к ожидаемому уровню 2016 года на 64% и составят 4150,3 тыс. руб. На прогнозируемый период 2018г понижение составит 5,4%, (3926,5 тыс. руб.), на 2019 год планируется небольшой рост доходной части +4,5% (4105,2 тыс. руб.)

- Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются в размере 4150,3 тыс. руб., что на 2030,9 тыс. руб., или 33% меньше ожидаемого показателя 2016 года. На плановый период 2018 г. снижение составит 5,4% , на 2019 г – показатель расходов поднимется на 4,5%.

- Дефицит местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг. предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей.

- Текстовой частью п.15 проекта решения Думы утвержден верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2018 года и каждый год планового периода в размере 0,0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей.

Установлен предельный объем муниципального долга на очередной 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 0,0 руб.

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Алкинского сельского поселения запланирован на 2017 год в сумме 1300,3 тыс. руб., на 2018 г.- 1279,9 тыс. руб., на 2019 г. – 1440,8 тыс. руб. Объем дорожных ассигнований сформирован в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 БК РФ.

В проекте бюджета установлен резервный фонд на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. в сумме 3 тыс. руб. ежегодно или 0,07%, что соответствует условиям п.3 ст. 81 БК РФ, согласно которой размер резервного фонда установленный сельской администрацией не может превышать 3% общего объема расходов бюджета.

Проект решения о бюджете проанализирован на соответствие требованиям ст.184.1 БК РФ, в результате было установлено следующее:

- в текстовой части проекта решения и приложения №3 к проекту бюджета утвержден перечень главных администраторов дохода на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов. В данном приложении администратором дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин) администратором дохода указан УФНС по Иркутской области №14 с кодом **182.** Согласно приказа Федерального казначейства № 328 от 30.12.2013 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» главным администратором данного вида доходов наделено Федеральное казначейство с кодом администратора **100**;

- п 18 текстовой части проекта решения Думы предлагаются к утверждению субвенции, выделяемые из местного бюджета, бюджету муниципального района и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий органов местного самоуправления, в то время как п.3 статьи 184.1 БК РФ обязывает утверждать **объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году и плановом периоде.**

**4. Характеристика проекта бюджета Алкинского муниципального образования по доходам на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.**

Показатели структуры и динамики доходов бюджета сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и ожидаемое исполнение 2016 г**.**

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальн.редакция  2016 г | Оценка 2016 г. | Изменения  % | Прогноз 2017 г. | Изменения  % | Прогноз 2018 г. | Изменения  % | Прогноз 2019г | Изменения  % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1450,4** | **1822,7** | **125,7** | **1893,7** | **103,9** | **1887,9** | **99,7** | **2061,8** | **109,2** |
| **В том числе налоговые** | **1424,9** | **1797,2** | **126,1** | **1865,7** | **103,8** | **1858,9** | **99,6** | **2030,8** | **109,2** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *208* | *278,0* | *133,6* | *270,4* | *97,3* | *284,0* | *105* | *295,0* | *103,9* |
| *Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам* | *944,4* | *1236,2* | *130,9* | *1300,3* | *105,2* | *1279,9* | *98,4* | *1440,8* | *112,6* |
| *Государственная пошлина* | *6,0* | *19,0* | *316,7* | *20,0* | *105,3* | *20,0* | *100* | *20,0* | *100* |
| ***Налоги на имущество*** | ***266,5*** | ***264,0*** | ***99,1*** | ***275,0*** | ***104,2*** | ***275,0*** | ***100*** | ***275,0*** | ***100*** |
| *Налог на имущество физ. лиц* | *5,5* | *3,0* | *54,5* | *5,0* | *166,7* | *5,0* | *100* | *5,0* | *100* |
| *Земельный налог* | *261* | *261,0* | *100* | *270,0* | *103,4* | *270,0* | *100* | *270,0* | *100* |
| Доходы от платных услуг | 22,0 | 22,0 | 100 | 22,0 | 100 | 23,0 | 104,5 | 24,0 | 104,3 |
| Компенсация затрат | 3,5 | 3,5 | 100 | 6,0 | 171,4 | 6,0 | 100 | 7,0 | 116,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **2653,7** | **4645,2** | **175** | **2256,6** | **48,6** | **2038,6** | **90,3** | **2043,4** | **100,2** |
| **ВСЕГО доходов** | **4104,1** | **6467,9** | **157,6** | **4150,3** | **64,2** | **3926,5** | **94,6** | **4105,2** | **104,5** |

Доходы бюджета Алкинского муниципального образования составляют налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Анализ доходной части бюджета Алкинского МО показал, что доходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 4150,3 тыс. рублей, что меньше на 2317,6 тыс. руб., чем ожидаемое исполнение бюджета по доходам за 2016 год. Причина уменьшения – изменение объемов безвозмездных поступлений. На плановый 2018 год прогнозируется снижение доходов в сравнении с доходами 2017 г. на 223,8 тыс. руб. На 2019 год небольшой рост на 178,7тыс. руб. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы на 2017 год составят 45,6%, безвозмездные поступления 54,4 процента. На 2018 г. удельный вес налоговых и неналоговых доходов составит 48%, на 2019 г. - 50%, безвозмездные поступления – на 2018 г. -52%, на 2019 г. – 50%.

***Налоговые доходы***

Общая сумма налоговых доходов на 2017 год прогнозируется в объеме 1893,7 тыс. руб., на 2018 год – 1887,9 тыс. руб. и на 2019 год в объеме 2061,8 тыс. руб. В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимает доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам: на 2017 год – 69%, на 2018-2019 гг. 68% и 70% соответственно.

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году составит 278 тыс. руб. Прогноз поступления налога в бюджет поселения на 2017 год прогнозируется с понижением на 2,7% и составит 270,4 тыс. руб. Снижение поступления налога на доходы физических лиц, в сравнении с оценкой 2016 года, связано с изменением процента зачисления дохода в бюджет сельского поселения с 10% до 7%. На 2018 и 2019 годы прогнозируется постепенный рост НДФЛ на 5% и 3,9% соответственно. Как следует из пояснительной записки рост доходов от поступления налога на доходы физических лиц планируется за счет увеличения заработной платы работников бюджетной сферы. Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составит 14,3%, в 2018 году – 15%, в 2019 г. – 14,3%.

***Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам***

Объемы от поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам прогнозируются на 2017 год – 1300,0 тыс. руб., на 2018 год – 1279,9 тыс. руб., на 2019 год – 1440,8 тыс. руб. Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 году составит – 68,7%, на 2018 год – 67,8%, на 2019 г. – 69,9%

***Государственная пошлина***

Данный вид дохода зачисляется в бюджет сельского поселения в результате нотариальной деятельности органов местного самоуправления. На период 2017-2019 гг. планируется поступление по 20,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017-2019 гг. составит – 1,0%.

***Налог на имущество физических лиц***

По оценке поступления доход от налога на имущество физических лиц за 2016 год составит 3,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода от налога на имущество физических лиц за 10 месяцев 2016 год составило 0,9 тыс. руб. или 30% от ожидаемого поступления. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2016 года составляет 6,6 тыс. руб. или 220 % к ожидаемому исполнению поступления за 2016 год. Прогноз поступления доходов от налога на имущество физических лиц на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов по 5,0 тыс. руб. ежегодно. Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составляет 0,3% ежегодно.

***Земельный налог***

По оценке 2016 года доходы от поступления земельного налога должны составить 261 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления земельного налога за 10 месяцев 2016 года составляет 124,2 тыс. руб. или 47,5% от первоначально запланированной суммы. *Недоимка по земельному налогу на 01.11.2016 года составила 118,6 тыс. руб.* На очередной 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется поступление в размере 270 тыс. руб., ежегодно. По данным пояснительной записки объем поступления от земельного налога на 2017-2019 годы рассчитывается с учетом новых кадастровых оценок. Доля поступления земельного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составляет 14,25%, на 2018 год – 14,3%, на 2019 год – 13,1%.

**Наличие не погашенной недоимки указывает на необходимость усиления контроля со стороны администрации за своевременностью уплаты имущественных налогов. Администрации рекомендуется проанализировать и пересмотреть объемы запланированных доходы от налогов на имущество.**

***Неналоговые доходы***

***Доходы от оказания платных услуг***

Доходы от предпринимательской деятельности, по оценке 2016 года и на 2017 год ожидаются в объеме 22 тыс. руб. ежегодно. На плановый период 2018-2019 гг. 23,0 тыс. руб., и 24,0 тыс. руб. соответственно. Удельный вес доходов от предпринимательской деятельности в общем объеме собственных доходов составляет на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 гг. – 1,2% ежегодно. В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствуют пояснения, из счет какого источника сформированы доходы от оказания платных услуг.

***Компенсация затрат***

Доходы от компенсации затрат бюджетов поселений прогнозируются на период 2017-2018гг. в размере 6,0 тыс. руб. ежегодно, на 2019 год – 7,0 тыс. руб., что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017- 2019 годы составляет по 0,3 % ежегодно. В сравнении с оценкой 2016 года (3,5 тыс. руб.) размер дохода от данного вида поступлений возрастет почти в 2 раза. В пояснительной записке к проекту бюджета пояснения по доходу от компенсации затрат отсутствуют.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Алкинского МО определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», проектом решения Думы МО Куйтунский район «О бюджете МО Куйтунский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

По прогнозу на 2017 год объем безвозмездных поступлений составит 2256,6 тыс. руб., что на 51,4 % ниже объема ожидаемых безвозмездных поступлений по оценке на 2016 год. На 2018 году предполагается снижение безвозмездных поступлений на 9,7% и сумма поступлений составит 2038,6 тыс. руб. В 2019 году планируется незначительное повышение безвозмездных поступлений на 0,2%, сумма поступлений составит 2043,4 тыс. руб. Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений на очередной 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг. обусловлено тем, что в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации, соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 21017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем межбюджетных трансфертов не в полной мере распределен между бюджетами муниципальных образований. В структуре доходов на 2017 год безвозмездные поступления составят 54,4%. На 2018 г. удельный вес безвозмездных поступлений будет составлять - 52%, на 2019 г. - 50%.

**5. Характеристика проекта бюджета Алкинского муниципального образования по расходам на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

Объем расходов проекта бюджета Алкинского муниципального образования, без учета условно утверждаемых расходов, определен на 2017 год в размере 5569,6 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2016 года (8461,2 тыс. рублей) предусмотрено понижение расходов на 34,2 %. На плановый период 2018 и 2019 годов расходы составят 4697,4 тыс. руб. и 4817,8 тыс. руб. соответственно. Объем условно-утверждаемых расходов на плановый период 2018 года предусмотрен в размере 37,8 тыс. руб., на 2019 год – 83,7 тыс. руб.

Объемы расходов на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов представлены в

таблице:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Первоначальн.редакция  2016 г | Оценка 2016 г. | Изменения  % | Прогноз 2017 г. | Изменения  % | Прогноз 2018 г. | Прогноз 2019г |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 1152,9 | 2158,2 | 187,2 | 1145,0 | 53,0 | 1144,9 | 1144,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 59,0 | 59,0 | 100 | 55,8 | 94,6 | 55,8 | 55,8 |
| Национальная безопасность | 0300 | 10,0 | 0,0 | - | 5,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 974,4 | 1041,7 | 106,9 | 1300,3 | 124,8 | 1279,9 | 1440,8 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 0500 | 115,0 | 251,6 | 218,8 | 145,0 | 57,6 | 150,0 | 150,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 1262,5 | 1974,9 | 156,4 | 1094,6 | 100 | 1094,5 | 1071,3 |
| Социальная политика | 1000 | 237,1 | 237,1 | 100 | 241,5 | 33,7 | 81,4 | 16,7 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 3,0 | 4,4 | 146,7 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 170,2 | 454,3 | 266,9 | 163,1 | 35,9 | 23,3 | 23,3 |
| **ВСЕГО расходов** |  | **3984,1** | **6181,2** | **155,1** | **4150,3** | **67,1** | **3829,8** | **3902,8** |

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Расходы на финансирование раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 2017 год ожидаются в сумме 1145,0 тыс. рублей**,** что составляет 27,6% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом решения Думы предусмотрены на 2018 и 2019 годы в сумме 1144,9 тыс. рублей ежегодно, или 29,9% и 29,3% соответственно от общего объема планируемых расходов.

**Расходы на функционирование высшего должностного лица (0102)** на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены в объеме 262,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет в 2017 году 6,3%, в 2018 и 2019 году 6,8 и 6,7 % соответственно от общего объема расходов. Согласно пояснительной записке расходы на содержание высшего должностного лица рассчитаны на 6 месяцев очередного года.

**Расходы на функционирование местной администрации** на 2017 годпредусмотрены в объеме 879,3 тыс. руб.,или 21,2% от общего объема расходов бюджета. На плановый 2018 и 2019 годы расходы на содержание администрации поселения планируются на уровне 23017 года по 879,2 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес от общего объема расходов на 2018 год составляет 22,9% на 2019 год - 22,5%. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда (включая начисления на оплату труда) – 620,9 тыс. руб., или 70%. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 258,4 тыс. руб., в том числе коммунальные услуги – 115 тыс. руб., услуги по содержанию имущества – 1,0 тыс. руб., услуги связи – 28,0 тыс. руб., приобретение прочих услуг – 25,0 тыс. руб., прочие расходы – 3,2 тыс. руб., увеличение стоимости основных фондов 7,2,0 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов – 79,0 тыс. руб. Средства на оплату труда запланированы на 6 месяцев. На плановый период 2018-2019 годов расходы предусмотрены на уровне 2017 года предусмотрены расходы в объеме 879,3 тыс. руб. ежегодно или по 23% от общего объема расходов соответственно.

**Расходы на проведение выборов глав и депутатов.** Сметой расходов Куйтунской ТИК на 2017 год предусмотрены расходы на подготовку и проведение выборов главы администрации и депутатов на сумму 194,6 тыс. руб. Администрацией МО расходы на эти цели не запланированы.

**Резервный фонд** сформирован по 3 тыс. руб. ежегодно и составляет 0,07% от общего объема расходов, и не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение 3%. **По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы запланированы в объеме целевой областной субвенции на осуществление отдельных полномочий, в сумме 0,7 тыс. руб.На плановый период 2018-2019 годов, предусмотрена сумма 0,6 тыс. руб. ежегодно.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

По данному разделу отражены расходы на осуществление первичного воинского учета в размере запланированной субвенции на эти цели. На 2017-2019 гг. прогнозируются расходы в сумме 55,8 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет на 2017 год 1,3% на 2018-2019 гг. – 1,4%

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н по разделу «Национальная безопасность» учитываются расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, и другие мероприятия в этой области. По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций, на 2017 год планируется израсходовать 5,0 тыс. руб. В структуре общего объема расходов данные мероприятия составляют 0,1%. На 2018-2019 годы расходы на такие мероприятия не предусмотрены.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

По данному разделу отражаются расходы на дорожное хозяйство, которые запланированы на 2017 год в сумме 1300,3 тыс. руб., на 2018 год – 1279,9 тыс. руб., на 2019 год – 1440,8 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 31%, в 2018г. – 33%, в 2019г. – 37% и являются самыми значимыми их всех расходов.

В составе указанных ассигнований предусмотрены расходы за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

В соответствии со ст. 179.4. БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство запланированы на 2017 год в объеме 145,0 тыс. руб., н плановый период 2018-2019 годов в объеме 150 тыс. руб**.** ежегодно. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 3,5%, в 2018-2019г. – 3,9%. По данному разделу планируется оплата договоров ГПХ и оплата электроэнергии.

**Раздел 08 «Культура и кинематоргафия»**

Расходы по данному разделу на 2017 и 2018 годы учтены в сумме 1094,6 тыс. рублей. На плановый период 2019 года предполагаются расходы в объеме -1071,3 тыс. руб. Расходы на культуру составляют в 2017г. – 26,4%, в 2018г. –28,6%, в 2016г. – 24,4% от общего объема расходов. На период 2017-2019 годов на выплату зарплаты работникам культуры, с учетом страховых взносов, планируется направлять по 923,6 тыс. руб. ежегодно. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, на 2017-2019 годы расходы по заработной плате предусмотрены на 6 месяцев. На 2017 и 2018 годы на оплату коммунальных услуг учтены 150 тыс. руб. ежегодно или по 13,7%, от расходов по данному разделу. На 2019 год расходы на коммунальные и прочие платежи запланированы в объеме 147,2 тыс. руб. или 13,8% от расходов на данный раздел.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

По данному разделу запланированы расходы на выплату доплат за выслугу лет гражданам замещавшим должности муниципальной службы. Постановлением Правительства Иркутской области от 28 октября 2016 г. N 701-пп "Об установлении величины прожиточного минимума по Иркутской области за III квартал 2016 года" установлена [величина прожиточного минимума](garantF1://21540430.0) за III квартал 2016 года в целом по Иркутской области в расчете на Душу населения - 10064 рубля. В соответствии с данным постановлением, расчет на 2017 год произведен на двух человек и запланирован на 12 месяцев объеме 241,5 тыс. руб. или 5,8 % от общего объема расходов. На 2018 год – 81,4 тыс. руб. или 2,1%, на 2019 год – 16,7 тыс. руб., что составляет 0,4% от общего объема расходов поселения.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера»**

Расходы по данному разделу на 2017г. запланированы в объеме 163,1 тыс. руб., ниже уровня ожидаемого исполнения 2016г. на 37% или 291,2 тыс. руб. На плановый период 2018-2019 годов межбюджетные трансферты предусмотрены в объеме 23,3 тыс. руб. ежегодно.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий:

-по обслуживанию бюджетов поселений на 2017 год – 132,0 тыс. руб., на 2018-2019 годы 0,0 руб.

-по организации размещения муниципального заказа на 2017 год – 7,8 тыс. руб., на 2018-2019 гг. – 0,0 руб.

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов – 23,2 тыс. руб. ежегодно.

На плановый период 2018-2019гг. МБТ предусмотрены только на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финконтроля.

Удельный вес расходов межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета на 2017 год составляет 3,9%, на 2018-2019 гг. – 0,6%.

**Выводы и замечания:**

1. Пояснительная записка в неполной мере содержит текстовые пояснения по показателям проекта бюджета сельского поселения.
2. Установлены следующие нарушения:

- не выполнены требований ст. 184.2 БК РФ, в части представления методик и расчетов распределения межбюджетных трансфертов;

*-* в текстовой части проекта решения и приложения №3 к проекту бюджета перечень главных администраторов дохода на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден кодом **182.** Согласно приказа Федерального казначейства № 328 от 30.12.2013 «О наделении территориальных органов Федерального казначейства отдельными полномочиями главного администратора (администратора) доходов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов» главным администратором данного вида доходов наделено Федеральное казначейство с кодом администратора **100**;

- п 18 текстовой части проекта решения Думы предлагаются к утверждению субвенции, выделяемые из местного бюджета, бюджету муниципального района и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий органов местного самоуправления, в то время как п.3 статьи 184.1 БК РФ обязывает утверждать **объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году и плановом периоде.**

- в пояснительной записке к прогнозу СЭР отсутствует сопоставление с ранее одобренными параметрами прогноза СЭР. При составлении прогноза СЭР и пояснительной записки к прогнозу на будущие периоды, КСП рекомендует учесть замечания выявлен в ходе проведения настоящей экспертизы проекта бюджета.

1. Администрации рекомендуется проанализировать и пересмотреть объемы запланированных доходы от налогов на имущество, а так же усилить контроль за своевременностью уплаты имущественных налогов.
2. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расхода предусмотрены не полном объеме.
3. Представленный проект бюджета Алкинского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов с учетом замечаний и рекомендаций КСП рекомендован к принятию

Ведущий инспектор КСП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.М. Хлебникова