**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП №45**

**по результатам экспертизы проекта бюджета Каразейского 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 Каразейском 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 Каразейского 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 соответствие требованиям Бюджетного Кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе и иным действующим законодательным и нормативно-правовых актам, регулирующих порядок формирования бюджета Каразейского сельского поселения.

Решением Думы Каразейского МО № 170 от 26 октября 2016 г. «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Каразейского МО на 2017 год» до 01 января 2017 года приостановлено действие Положения о бюджетном процессе в отношении составления и утверждения проекта бюджета на плановый период, предоставления в Думу, одновременно с указанным проектом решения МО документов и материалов на плановый период. Согласно распоряжения № 37 от 30.11.2016, проект решения о бюджете Каразейского сельского поселения вносится администрацией в Думу не позднее 30 ноября 2016 года.

 Статьей 20 Положения о бюджетной процессе Каразейского МО установлено, что в течение суток со дня внесения проекта решения о бюджете поселения в Думу Каразейского муниципального образования председатель Думы направляет его в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район для проведения экспертизы. Проект бюджета предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП) «02» декабря 2016 года, т.е. в установленные сроки.

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

- основные направления бюджетной политики муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Каразейского МО № 89 от 12.10.2016г.;

-основные направления налоговой политики муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Каразейского МО № 88 от 12.10.2016г ;

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

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (одобрен распоряжением Администрации МО № 36 от 30.11.2016 г.)

- пояснительная записка к проекту бюджета;

-методики и расчеты распределений межбюджетных трансфертов.

-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.

- Текстовой частью п.17 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 предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям. 0,0 рублей. КСП обращает внимание на то, что в соответствии **п 3 ст. 184 БК РФ** решением о бюджете **утверждается** верхний предел муниципального **внутреннего** долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе **верхнего предела долга** по муниципальным гарантиям.

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

В целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования (далее – прогноз СЭР). Прогноз социально-экономического развития одобрен распоряжением администрации Каразейского сельского поселения №36 от 30.11.2016 г.

Статьей 169 БК РФ, ст. 8 Положения о бюджетном процессе определено что, проект местного бюджета составляется в *порядке,* установленном местной администрацией в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования. Такой порядок в КСП не представлен.

Прогноз социально-экономического развития Каразейского МО на 2017-2019 гг. представлен в двух вариантах, без характеристик отражающих изменения внешних и внутренних условий, постановку ориентиров развития, основных направлений их достижений.

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. | 109,5 | 131,2 | 119,8 | 133,3 | 127,9 | 143,7 |
| 2 | Численность постоянного населения | чел | 1274 | 1280 | 100,5 | 1285 | 1295 | 1300 |
| 3 | Среднесписочная численность (без внешних совместителей) по полному кругу организаций | чел | 287 | 286 | 99,7 | 287 | 288 | 289 |
| 4 | Среднемесячная заработная плата(без выплат социального характера) по полному кругу организаций | Руб. | 17524,4 | 18211,3 | 103,9 | 18888,9 | 19225,4 | 19631,5 |
| 5 | Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.руб. | 56,55 | 58,8 | 103,9 | 61,35 | 62,94 | 64,73 |

Выручка от реализации продукции по оценке на 2016 год составит 131,2 млн. руб., что на 19,8 % выше чем в 2015 году – 109,5 млн. руб. На 2017 год объем выручки прогнозируется с увеличением на 1,6% и достигнет 133,3 млн. руб. На плановый период 2018 год, за счет снижения объемов выручки от сельского хозяйства, произойдет понижение на 4% и выручка составит 127,9 млн. руб., на 2019 г- 143,7 (112,3%).

Сельское хозяйство на территории Каразейского МО представляет СПК «Колхоз труд». Наибольший удельный вес от общего объема всей выручки муниципального образования, имеет выручка от реализации продукции, работ и услуг сельского хозяйства по оценке 2016 года 125,1 млн. руб., в 2017 год – 126,9 млн. руб., в 2018 г – 121,1 млн. руб., в 2019 г. – 136,5 млн. руб., что составляет 95% ежегодно. Основной объем торговой деятельности формируют торговые точки СКП «Колхоз Труд», ЦО «Каразей», РПО, ИП Воздвиженская. Обороты от розничной торговли ежегодно прогнозируются с ростом более 4-х процентов. На территории поселения действует четыре малых предприятия, самое крупное и успешное из которых КФХ Воздвиженская А.Е. Выручка от реализации продукции предприятий малого бизнеса составляет 0,3-0,4 млн. руб. ежегодно.

Согласно основным показателям СЭР демографическая ситуация на 2016-2019 годы характеризуется повышением численности населения. Так по оценке на 2016 года численность населения составит 1280 человек. К 2019 году прогнозируется увеличение численности до 1300 человек.

Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 287 человек. По оценке на 2016 год и по прогнозу на 2017-2019 гг. среднесписочная численность будет увеличиваться на 0,3% ежегодно и в 2019 году составит 289 человек. Наибольший удельный вес (60%) от общего объема среднесписочной численности населения, составляют работники занятые в сфере сельского хозяйства.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) по сравнению с 2015 годом (0,8%) пойдет на убыль и по прогнозу на 2017 год составит 0,7%, на плановый период 2018 и 2019 годов составит 0,6%.

За анализируемый период среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций ежегодно будет повышаться. По оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (17524,4 руб.) возрастет на 3,9% и составит 18211,3 руб. По информации из пояснительной записки к прогнозу СЭР рост средней заработной платы наблюдается за счет увеличения доходов работников бюджетной и производственной сферы. По прогнозу СЭР на 2017 год среднемесячная заработная плата по сравнению с оценкой 2016 года увеличится до 18888,9 руб. (+3,7 %), в 2018 г. – до 19225,4 руб. (+1,8%), в 2019 г- до 1931,5 руб. (+2,1%).

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (56,55 млн. руб.) возрастет на 3,9% и составит 58,8 млн. руб. Прогнозируемый фонд оплаты труда на 2017 год увеличится на 4,3% и составит 61,35 млн. руб. Темп роста фонда оплаты труда в плановом периоде составит: в 2018 г -2,6% (62,94 млн. руб.), в 2019 г.- 2,8% (64,73 млн. руб.).

*П. 4 ст. 173 БК РФ 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. При этом 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 всех изменений.*

**3. Общая характеристика проекта бюджета Каразейского 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 | 8379,8 | 5151,5 | 3228,3 | 61,5 | 4098,0 | 79,5 | 4262,7 | 104,0 |
| 2 | Расходы | 7743,3 | 5151,5 | 2591,8 | 66,5 | 4098,0 | 79,5 | 4262,7 | 104,0 |
| 3 | В т.ч. условно утверждаемые | - | - | - | - | 99,9 | - | 208,1 | - |
| 4 | Дефицит/профицит | +636,5 | 0 | - | - | 0 | - | 0 | - |

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов:

- Доходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются с сокращением к ожидаемому уровню 2016 года на 38,5% и составят 5151,5 тыс. руб. На прогнозируемый период 2018г понижение составит 20,5%, (4098,0 тыс. руб.), на 2019 год планируется небольшой рост доходной части +4,0% (4262,7 тыс. руб.)

- Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются в размере 5151,5тыс. руб., что на 2591,8 тыс. руб., или 33,5% меньше ожидаемого показателя 2016 года. На плановый период 2018 г. снижение составит 20,5% , на 2019 г – показатель расходов поднимется на 4,0%.

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

Администрацией МО установлен предельный объем муниципального долга на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в размере 0,0 рублей ежегодно.

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Каразейского сельского поселения запланирован на 2017 год в сумме 1191,9 тыс. руб., на 2018 г.- 1173,2 тыс. руб., на 2019 г. – 1320,7 тыс. руб.

В проекте бюджета установлен резервный фонд на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. в сумме 10 тыс. руб. ежегодно, 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.

В текстовой частью проекта решения и приложением №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 Иркуской 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**.

**4. Характеристика проекта бюджета Каразейского 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** | **2932,1** | **3756,7** | **128,1** | **3143,6** | **83,7** | **3137,4** | **102,3** | **3296,4** | **105,0** |
| **В том числе налоговые** | **2857,9** | **3070,4** | **107,4** | **3069,4** | **99,9** | **3062,2** | **99,7** | **3220,2** | **5,1** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *659,0* | *651,6* | *98,9* | *632,5* | *97,1* | *639,0* | *101,0* | *644,5* | *100,8* |
| *Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам* | *888,9* | *1098,8* | *123,6* | *1191,9* | *108,5* | *1173,2* | *98,4* | *1320,7* | *112,6* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *230,0* | *256,5* | *111,5* | *150,0* | *56,5* | *155,0* | *103,3* | *160,0* | *103,2* |
| *Государственная пошлина* | *20,0* | *30,0* | *150* | *20,0* | *66,7* | *20,0* | *100* | *20,0* | *100* |
| ***Налоги на имущество*** | ***1060,0*** | ***1033,5*** | ***97,5*** | ***1075,0*** | ***100*** | ***1075,0*** | ***100*** | ***1075,0*** | ***100*** |
| *Налог на имущество физ. лиц* | *100,0* | *100,0* | *100* | *100,0* | *100* | *100,0* | *100* | *100,0* | *100* |
| *Земельный налог* | *960,0* | *933,5* | *97,2* | *975,0* | *100* | *975,0* | *100* | *975,0* | *100* |
| Доходы от платных услуг | 38,0 | 38,0 | 100 | 38,0 | 100 | 39,0 | 102,6 | 40,0 | 102,6 |
| Реализация имущества | - | 613,1 | - | - | - | - | - | - | - |
| Административные платежи и сборы | 1,0 | - | - | 1,0 | - | 1,0 | 100 | 1,0 | 100 |
| Доходы от использования имущества | 35,2 | 35,2 | 100 | 35,2 | 100 | 35,2 | 100 | 35,2 | 100 |
| **Безвозмездные поступления** | **2513,7** | **4623,1** | **183,9** | **2007,9** | **47,8** | **960,6** | **47,8** | **966,3** | **100,6** |
| **ВСЕГО доходов** | **5445,8** | **8379,8** | **153,9** | **5151,5** | **61,5** | **4098,0** | **79,5** | **4262,7** | **104,00** |

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

Анализ доходной части бюджета Каразейского МО показал, что доходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 5151,5 тыс. рублей, что меньше на 3228,3 тыс. руб., чем ожидаемое исполнение бюджета по доходам за 2016 год. Уменьшение прогноза поступления доходов обусловлено снижением объемов безвозмездных поступлений. На плановый 2018 год прогнозируется снижение доходов в сравнении с доходами 2017 г. на 1053,5 тыс. руб., сумма составит – 4098,0 тыс. руб. На 2019 год небольшой рост на 164,7 тыс. руб. и доход составит – 4262,7 тыс. руб. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы на 2017 год составят 61,0 %. На 2018 г. удельный вес налоговых и неналоговых доходов составит 76%, на 2019 г. - 77%

***Налоговые доходы***

. Налоговые поступления занимают наибольший удельный вес в общем объеме доходов. Общая сумма налоговых доходов на 2017 год прогнозируется в объеме 3069,4 тыс. руб., на 2018 и 2019 годы, в объеме 3062,2 тыс. руб. и 3220,2 тыс. руб., соответственно. В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимает доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам: на 2017 год – 39,0%, на 2018-2019 гг. 38,3% и 41% соответственно.

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году составит 651,6 тыс. руб. Прогноз поступления налога в бюджет поселения на 2017 год прогнозируется с понижением на 2,9% и составит 632,5 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 1,0% (639,0 тыс. руб.) и 0,9% (644,5 тыс. руб.) соответственно. Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составит 20,1%, в 2018 году – 20,4%, в 2019 г. – 19,6%.

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

Объемы от поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам прогнозируются на 2017 год – 1191,9 тыс. руб., на 2018 год – 1173,2 тыс. руб., на 2019 год – 1320,7 тыс. руб. Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 году составит – 37,9%, на 2018 год – 37,4%, на 2019 г. – 40,0%

***Единый сельскохозяйственный налог***

 Поступления данного вида дохода по оценке 2016 г ожидается в объеме 256,5 тыс. руб. на 2017 год планируется сумма 150,0 тыс. руб. На плановый период 2018-2019 гг. поступление единого сельскохозяйственного налога предполагается в размере 155,0 тыс. руб. и 160,0 тыс. руб. соответственно. Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг. составит – 4,8% и по 4,9% соответственно.

***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 – 0,6%.

***Налог на имущество физических лиц***

 По оценке поступления доход от налога на имущество физических лиц за 2016 год составит 100,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода от налога на имущество физических лиц за 10 месяцев 2016 год составило 79,2 тыс. руб. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2016 года составляет 8,3 тыс. руб. Поступления доходов от налога на имущество физических лиц на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется по 100,0 тыс. руб. ежегодно. Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 и на 2018 годы составляет 3,2 % ежегодно, на 2019 гг. – 3,0%.

***Земельный налог***

По оценке 2016 года доходы от поступления земельного налога должны составить 933,5 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления земельного налога за 10 месяцев 2016 года составляет 738,8 тыс. руб. *Недоимка по земельному налогу на 01.11.2016 года составила 43,7 тыс. руб.* На очередной 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предполагается поступление в размере 975,0 тыс. руб. ежегодно Доля поступления земельного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год и на 2018 год составляет 31% ежегодно, на 2019 год – 29,6%.

КСП рекомендует администрации Каразейского МО провести административную работу по сокращению существующих недоимок.

***Неналоговые доходы***

***Доходы от оказания платных услуг***

Доходы от оказания платных услуг поступают в бюджет сельского поселения за счет культурно-массовых мероприятий. На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предполагается поступление дохода в размере 38,0 тыс. руб., 39,0 тыс. руб. и 40 тыс. рублей соответственно. Удельный вес доходов от предпринимательской деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на каждый год планируемого периода составляет по 1,2% ежегодно.

***Доходы от реализации имущества***

В 2016 году администрацией Каразейского МО были запланированы доходы от реализации имущества на сумму 613,1 тыс. руб. Фактическое поступления от продажи имущества на 01.11.2016 г. составило 470,9 тыс. руб. Продажа не осуществлена по причине длительного оформления документов. Пояснения о поступивших доходах в пояснительной записке отсутствуют. На период 2017-2019 гг. продажа данного имущества не предполагается.

***Административные платежи и сборы***

Административные платежи и сборы прогнозируются на период 2017-2019гг. в размере 1,0 тыс. руб. ежегодно, что в общем объеме собственных доходов составляет 0,03 %.

***Доходы от имущества, находящегося в муниципальной собственности***

За 10 месяцев 2016 года поступили доходы на сумму 29,3 тыс. руб. от аренды имущества находящегося в муниципальной собственности. На 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. данный вид дохода запланирован в объеме 35,2 тыс. руб. ежегодно. Доля дохода от имущества в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на период 2017-2019 годов по 1,1 % ежегодно.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Каразейского 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 2007,9 тыс. руб., что на 20,1 % ниже первоначально запланированных безвозмездных поступлений на 2016 год. На 2018 году предполагается снижение безвозмездных поступлений на 52,2% и сумма поступлений составит 960,6 тыс. руб. В 2019 году планируется незначительное повышение безвозмездных поступлений на 0,6%, сумма поступлений составит 966,3 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. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов составит на 2017 год - 39%, на 2018 год – 23%, на 2019 год – 22,7%.

**5. Характеристика проекта бюджета Каразейского 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.

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 | 1903,7 | 3509,5 | 184,3 | 1932,6 | 55,1 | 1375,8 | 1393,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 74,0 | 74,0 | 100 | 68,5 | 62,5 | 68,5 | 68,5 |
| Национальная безопасность | 0300 | 15,0 | 15,0 | 100 | 0 | - | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 965,3 | 550,9 | 57,1 | 1224,2 | 222,2 | 1205,5 | 1353,0 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 0500 | 65,0 | 213,3 | 328,1 | 33,5 | 15,7 | 17,6 | 17,6 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2044,7 | 3034,2 | 148,4 | 1710,9 | 56,4 | 1148,9 | 1040,7 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 178,0 | 346,4 | 194,6 | 181,8 | 52,5 | 181,8 | 181,8 |
| **ВСЕГО расходов** |  | **5245,7** | **7743,3** | **147,6** | **5151,5** | **66,5** | **3998,1** | **4054,6** |

Объем расходов проекта бюджета Каразейского муниципального образования на

2017 год определен в размере 5151,5 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми

расходами 2016 года (7743,3 тыс. рублей) предусмотрено понижение расходов

на 33,5 %. На плановый период 2018 и 2019 годов расходы составят 3998,1 тыс. руб. и 4054,6 тыс. руб. соответственно. Объем условно-утверждаемых расходов на плановый период 2018 года предусмотрен в размере 99,9 тыс. руб., на 2019 год – 208,1 тыс. руб.

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Расходы на финансирование раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 2017 год ожидаются в сумме 1932,6 тыс. рублей**,** что составляет 37,5% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом Решения Думы предусмотрены на 2018 год в сумме 1375,8 тыс. рублей, или 34,4% от общего объема планируемых расходов, на 2019 год -1393,0 или 34,3% от общего объема расходов.

**Расходы на функционирование высшего должностного лица (0102)** на 2017 год предусмотрены на 6месяцев в сумме 420,3 тыс. руб. и составляют 8% от общего объема расходов. На плановый период 2018-2019 годов расходы предусмотрены только на 4,5 месяцев и составляют на 2018 год – 315,2 тыс. руб. (7,9%), на 2019 год – 315,2 тыс. руб. (7,8%)

 **Расходы на функционирование местной администрации** на 2017 годпредусмотрены в объеме 1501,6 тыс. руб.,или 29% от общего объема расходов бюджета. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда (включая начисления) – 1321,4 тыс. руб., или 88%. На коммунальные расходы запланировано 43,9 тыс. руб. Иные расходы по данному подразделу предусмотрены на услуги связи, Интернет, продление домена и техобслуживание сайта, ГСМ и прочее, всего на сумму 136,3 тыс. руб. Средства по данному подразделу запланированы на 6 месяцев. На плановый период 2018-2019 годов предусмотрены расходы в объеме 1050,0 тыс. руб. (26%) и 1067,2 тыс. руб. (26,3%) 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 в сумме 110,6 тыс. руб. Администрацией МО расходы на эти цели не предусмотрены.

**Резервный фонд** сформирован по **10 тыс. руб**. ежегодно и составляет 0,2% 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 **68,5 тыс. руб**. ежегодно, из них расходы на оплату труда – 66,2 тыс. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет на 2017 год 1,3% на 2018-2019 гг. – 1,7%

**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 оценке на 2016 год ожидаемые расходы составят 15,0 тыс. руб. Расходы по данному разделу на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу на 2017 год ожидаются в сумме 1224,2 тыс. рублей**,** что составляет 23,7% от общей суммы расходов бюджета на 2018 год в сумме 1205,5 тыс. рублей, или 30,7% от общего объема планируемых расходов, на 2019 год -1353,0 тыс. руб. или 33,3% от общего объема расходов.

В составе выше указанных ассигнований предусмотрены расходы по подразделу **0401 «Общеэкономические вопросы»**  на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов ЖКХ. Расходы по данному подразделу на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг. прогнозируются в объеме также 32,3 тыс. руб. ежегодно. Расходы на выполнение госполномочий отражены в размере запланированной субвенции на эти цели.

По подразделу «Дорожное хозяйство» **(0409)** отражаются расходы на содержание автомобильных дорог местного значения. На 2017 год расходы предусмотрены в сумме 1191,9 тыс. руб., на 2018 год – 1173,2 тыс. руб., на 2019 год – 1320,7 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 23%, в 2018г. – 29,3%, в 2019г. – 32,6%.

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 сумме 33,5 тыс. руб. на плановый период 2018-2019 годов в объеме **17,6 тыс. руб.** ежегодно. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 0,7%, в 2018-2019г. – 0,4%. По данному разделу отражаются расходы на содержание водонапорных башен в 2017 году в сумме 1,0 тыс. руб., в 2018-2019 годах – 0,6 тыс. руб. ежегодно. На уличное освещение предусмотрена сумма в 2017 году 32,5 тыс. руб., в 2018-2019 гг. – 17,0 тыс. руб. ежегодно. На 2017 год расходы по данному разделу запланированы на год, на период 2018 и 2019 годы на 4,5 месяца.

**Раздел 08 «Культура и кинематоргафия»**

Расходы по данному разделу на очередной финансовый год учтены в сумме 1710,9 тыс. рублей. На плановый период 2018 года предполагаются расходы в объеме 1148,9 тыс. руб., на 2019 год – 1040,7 тыс. руб. Расходы на культуру являются одними из значимых в общем объеме расходов и составляют в 2017г. – 33,2%, в 2018г. –28,7 %, в 2016г. – 25,7%. В 2017 году из общих расходов на культуру на выплату зарплаты с учетом страховых взносов планируется направить 1207,0 тыс. руб. (70,5,%) на оплату коммунальных услуг – 495,9 тыс. руб., или 29%, на оплату текущих расходов – 8,0 тыс. руб., или 2,5%. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расходы по разделу запланированы на 6 месяцев.

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

Расходы по данному разделу на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов запланированы в объеме 181,8 тыс. руб. ежегодно.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий на период 2017-2019 годов:

-по обслуживанию бюджетов поселений 148,5 тыс. руб. ежегодно;

-по организации размещения муниципального заказа 7,5 тыс. руб. ежегодно;

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля 25,8 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета на 2017 год составляет 3,5%, на 2018-2019 гг. – 4,5%.

**Замечания и предложения**

1. 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.
2. КСП рекомендует учесть замечания выявленные в ходе проведения настоящей экспертизы проекта бюджета.
3. Рекомендуется провести административную работу по сокращению существующей недоимки по налогам на имущество.
4. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расхода предусмотрены не полном объеме.
5. Представленный проект бюджета Каразейского 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