**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП №50**

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

П. Куйтун 19 декабря 2016 г.

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Кундуйском 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 Кундуйского 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-правовым актам, регулирующих порядок формирования бюджета Кундуйского сельского поселения.

Решением Думы Кундуйского СП №140 от 28 октября 2016 г. «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Кундуйского 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) 05 декабря 2016 года, с нарушением сроков, по истечении 4-х суток.

В соответствии с ст.10 Положения о бюджетном процессе, порядок и сроки составления проекта бюджета, а так же порядок работы над документами и материалами обязательными для предоставления в Думу одновременно с проектом бюджета устанавливаются администрацией Кундуйского муниципального образования. В КСП такой порядок не представлен.

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

-основные направления налоговой политики сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Кундуйского МО № 105 от 28.11.2016 года;

- 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;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

-методики и расчеты распределений межбюджетных трансфертов, за исключением методик и расчетов на выполнение отдельных полномочия по осуществлению внешнего муниципального финконтроля и размещения плана-графика;

-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. БК РФ, в результате было установлено следующее:

**- не в полном объеме представлены методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;**

**- не представлены основные направления бюджетной политики сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;**

**- в нарушение п.3 ст. 184.1 БК РФ в** текстовой частью проекта решения Думы не утвержден верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января года следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- представлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января **2017 года** и 1 января **2018 и 2019 годов** размере 0,0 руб. ежегодно. КСП обращает внимание на то, что в соответствии со **ст. 184.2 БК РФ** одновременно с проектом решения представляется верхний предел муниципального долга **на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода** (следовало установить на 1 января года, следующим за очередным финансовым годом, т.е. на 01.01.2018 г. и каждый год планового периода, т.е. на 01.01.2019 г. и 01.01.2020г. соответственно);

- исключить из п.3 слова «согласно приложения №2», а так же приложение №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения – органов муниципальной власти МО Куйтунский район». Приложением №2 главным администратором доходов от арендной платы определено МКУ КУМИ МО Куйтунский район. Данный вид дохода поступает в районный бюджет и администратором такого дохода является Администрация МО Куйтунский район.

Текстовой частью проекта решения о бюджете не установлен предельный объем муниципального долга, что не соответствует требованиям ст. 107 БК РФ;

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

Прогноз социально-экономического развития Кундуйского МО (далее прогноз СЭР) на 2017-2019 гг. представлен в одном варианте - консервативном, значения по второму варианту прогноза СЭР отсутствуют.

В соответствии с нормой п.3 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобряется одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. Прогноз СЭР одобрен постановлением администрации Кундуйского МО № 106а от 28.11.2016 года. Постановлением №106 от 28.11.2016 года принято решение о внесении проекта бюджета в Думу 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. | 99,7 | 54,9 | 55,0 | 59,9 | 97,2 | 157,2 |
| 2 | Численность постоянного населения | чел | 1455 | 1427 | 98,1 | 1418 | 1415 | 1415 |
| 3 | Среднесписочная численность (без внешних совместителей) по полному кругу организаций | чел | 316 | 234 | 74,0 | 234 | 234 | 234 |
| 4 | Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций | Руб. | 14087 | 14791 | 105,0 | 15530 | 16307 | 17122 |
| 5 | Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.  руб. | 499 | 54,1 | 108,4 | 54,3 | 56,8 | 58,4 |

На территории Кундуйского поселения работают два сельскохозяйственных предприятия: ООО «Возрождение» и ООО «Кундуйское», производство которого, по пояснениям администрации МО, в настоящий момент находятся в состоянии стагнации (застоя в экономическом развитии). Розничная торговля представлена 15-ю торговыми точками, имеются два КФХ. Выручка от реализации продукции по данным прогноза СЭР, формируется в основном за счет предприятий сельского хозяйства. По оценке 2016 года объем выручки от сельхозпредприятий составляет 75,5% от общего объема производства.

По оценке на 2016 год выручка составит 54,9 млн. руб., что на 45 % ниже чем в 2015 году – 99,7 млн. руб. По прогнозу на 2017 год объем показатели по выручке от реализации продукции, работ, услуг повысятся на 9% и составят 59,9 млн. руб. На плановый период 2018-2019гг. объем выручки планируется с ростом на 62% ежегодно, в 2018 году составит 97,2 млн. руб. и в 2019 г. - 157,2 млн. руб. По показателям прогноза СЭР удельный вес выручки от производства сельского хозяйства на 2018 год будет составлять 84% от общего объема выручки, на 2019 год - 89,8%. В пояснительной записки отсутствуют пояснения, в связи с чем прогнозируется значительный рост выручки от реализации.

Согласно основным показателям СЭР демографическая ситуация в целом характеризуется снижением численности населения. По сведениям из пояснительной записки, снижения численности населения связано с естественной убылью и миграционным оттоком лиц трудоспособного возраста. Численность постоянного населения в 2015 году составляла 1455 человек, по оценке на 2016 год произойдет снижение численности населения до 1427 человек. По прогнозу на 2017 ожидаемая численность составит 1418 человек на 2018 и 2019 годы по 1415 человек ежегодно.

Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 316 человек. По оценке на 2016 год численности работников снизится на 26% до 234 человека (в сфере сельского хозяйства с 87 человек до 56, в сфере торговли с 30 до 17 человек). В пояснительной записке отсутствуют текстовые пояснения о причине снижения среднесписочной численности на 2016 год. На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов среднесписочная численность работающего населения останется на уровне оценки 2016 года и составит по 234 человека ежегодно.

Показатели уровня регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) прогнозируются с ростом, так на 2015 год уровень безработицы составлял 1,37% на 2016 год 1,4%, на 2017-2019 годы – 1,5%, 1,6% и 1,8% соответственно. Основная причина безработицы – отсутствие на территории поселения производства.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (14087 руб.) возрастет на 5% и составит 14791 руб. В целях исполнения Указов Президента России реализуются меры по повышению заработной платы работников бюджетной сферы. На прогнозируемый период 2017 -2019 годов среднемесячная заработная плата планируется с увеличением на 5% ежегодно, в 2017 году - до 15530 руб., в 2018 г. – до 16307 руб., в 2019 г- до 17122 руб.

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (49,9 млн. руб.) повысится на 8,4% и составит 54,1 млн. руб. Прогнозируемый фонд оплаты труда на 2017 год составит 54,3 млн. руб. (+3,6%) Темп роста фонда оплаты труда в плановом периоде составит: в 2018 г - 4,6% (56,8 млн. руб.), в 2019 г. - 2,8% (58,4млн. руб.).

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 Кундуйского 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 | 7186,2 | 5541,9 | 1644,3 | 77,1 | 4633,1 | 83,6 | 4738,3 | 102,3 |
| 2 | Расходы | 7643,8 | 5541,9 | 2101,9 | 72,5 | 4633,1 | 83,6 | 4738,3 | 102,3 |
| 3 | В т.ч. условно утверждаемые | - | - | - | - | 113,6 | - | 232,5 | - |
| 4 | Дефицит/профицит | 457,6 | - | - | - | - | - | - | - |

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 22,9% и составят 5541,9 тыс. руб. На прогнозируемый период 2018г понижение составит 16,4%, (4633,1 тыс. руб.), на 2019 год планируется небольшой рост доходной части +2,3% (4738,3 тыс. руб.)

- Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются в размере 5541,9 тыс. руб., что на 2101,9 тыс. руб., или 27,5% меньше ожидаемого показателя 2016 года. На плановый период 2018 г. снижение составит 16,4% , на 2019 г – показатель расходов поднимется на 2,3%.

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

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кундуйского сельского поселения запланирован на 2017 год в сумме 541,8 тыс. руб., на 2018 г.- 533,3 тыс. руб., на 2019 г. – 600,3 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 10 тыс. руб. ежегодно или 0,2%, 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.

**4. Характеристика проекта бюджета Кундуйского 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** | **1747,0** | **1526,8** | ***87,4*** | **1966,4** | ***128,8*** | **1546,6** | ***78,6*** | **1644,0** | ***106,9*** |
| **В том числе налоговые** | **1554,5** | **1326,7** | ***85,3*** | **1295,8** | ***97,7*** | **1316,1** | ***101,6*** | **1402,9** | ***106,6*** |
| Налог на доходы физических лиц | 530,0 | 529,0 | *99,8* | 378,0 | *71,4* | *396,9* | *105,0* | *416,7* | *105,0* |
| Единый сельскохозяйственный налог | 12,0 | 13,6 | *113,3* | 42,0 | *308,8* | *42,0* | *100* | *42,0* | *100* |
| Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам | 423,1 | 443,1 | *104,7* | 541,8 | *122,3* | *533,3* | *98,4* | *600,3* | *112,6* |
| Государственная пошлина | 24,0 | 43,0 | *179,2* | 36,0 | *83,7* | *36,0* | *100* | *36,0* | *100* |
| Налог на имущество физ. лиц | 125,0 | 80,0 | *64,0* | 80,0 | *100* | *80,0* | *100* | *80,0* | *100* |
| Земельный налог | 440,4 | 218,0 | *49,5* | 218,0 | *100* | *227,9* | *104,5* | *227,9* | *100* |
| **Неналоговые доходы** | **192,5** | **200,1** | ***103,9*** | **670,6** | ***335,1*** | **230,5** | ***34,4*** | **241,1** | ***105,0*** |
| Доходы от платных услуг | 33,0 | 36,1 | *109,4* | 36,0 | *99,7* | 37,8 | *105,0* | 39,7 | *105,0* |
| Доходы от использования имущества | 18,0 | 9,0 | *50,0* | 18,0 | *200* | 18,0 | *100* | 18,0 | *100* |
| Компенсация затрат | 140,0 | 155,0 | *110,7* | 165,0 | *106,4* | 173,2 | *105,0* | 181,9 | *105,0* |
| прочие | 1,5 | 0 | *-* | 1,5 | *-* | 1,5 | *100* | 1,5 | *100* |
| Доходы от реализации имущества |  |  |  | 450,1 | *-* | - | *-* | - | *-* |
| **Безвозмездные поступления** | **4061,3** | **5659,4** | ***139,3*** | **3575,5** | ***63,2*** | **3086,5** | ***86,3*** | **3094,3** | ***100,3*** |
| **ВСЕГО доходов** | **5808,3** | **7186,2** | ***123,7*** | **5541,9** | ***77,1*** | **4633,1** | ***83,6*** | **4738,3** | ***102,3*** |

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

Анализ доходной части бюджета Кундуйского МО показал, что доходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 5541,9 тыс. рублей, что меньше на 1644,3 тыс. руб., чем ожидаемое исполнение бюджета по доходам за 2016 год. Причина уменьшения – изменение объемов безвозмездных поступлений. Проектом областного закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объем межбюджетных трансфертов не в полной мере распределен между бюджетами муниципальных образований. На плановый 2018 год прогнозируется снижение доходов в сравнении с доходами 2017 г. на 908,8 тыс. руб. На 2019 год небольшой рост на 105,2 тыс. руб. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы поселения на 2017 год составят 35,5%, безвозмездные поступления 64,5 процента. На 2018 г. удельный вес налоговых и неналоговых доходов составит 33,4%, на 2019 г. – 34,7%, доля безвозмездных поступлений от общего объема дохода на 2018 г. составит 66,6%, на 2019 г. – 65,3%.

***Налоговые доходы***

Общая сумма налоговых доходов на 2017 год прогнозируется в объеме 1295,8 тыс. руб., на 2018 год – 1316,1 тыс. руб. и на 2019 год в объеме 1402,9 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов в общем на 2017 год составит 23,4%, на 2019 год – 28,4%, на 2019 год

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году составит 529 тыс. руб. Прогноз поступления налога в бюджет поселения на 2017 год прогнозируется с понижением на 28,5% и составит 378,0 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 рост НДФЛ на 5% ежегодно. Повышение объема 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 19,2%, в 2018 году – 25,6%, в 2019 г. – 25,3%.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Поступления данного вида дохода по оценке 2016 года ожидается в размере 13,6 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода за 10 месяцев текущего года - 13,6 тыс. руб. (100%). Недоимка на 01.11.2016 отсутствует. На очередной 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. доходы прогнозируются в сумме 42,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составит – 2,1%, на 2018 год – 2,7%, на 2019 год – 2,5%. Планируемые доходы от данного вида налога на 2017-2019 годы в сравнении с ожидаемой оценкой 2016 года возрастут на 308,8%. Текстовая часть пояснительной записки не содержит разъяснения о причинах увеличения поступления таких доходов на 2017-2019 годы.

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

Объемы от поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам прогнозируются на 2017 год – 541,8 тыс. руб., на 2018 год – 533,3 тыс. руб., на 2019 год – 600,3 тыс. руб. Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 году составит – 27,5%, на 2018 год – 34,5%, на 2019 г. – 36,5%. За счет доходов от акцизов формируются дорожные фонды поселения.

***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 36,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составит 1,8%, на 2018 г – 2,3% на 2019 год – 2,2%.

***Налог на имущество физических лиц***

По оценке поступления доход от налога на имущество физических лиц за 2016 год составит 80,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода от налога на имущество физических лиц за 10 месяцев 2016 год составило 25,1 тыс. руб. или 31% от ожидаемого поступления. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2016 года составляет 27,6 тыс. руб. Прогноз поступления доходов от налога на имущество физических лиц на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов по 80,0 тыс. руб. ежегодно. Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составит 4,0%, на плановый период 2018 года 5,2% и на 2019 годов – 4,8%.

***Земельный налог***

По оценке 2016 года доходы от поступления земельного налога должны составить 218,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления земельного налога за 10 месяцев текущего года составляет 135,3 тыс. руб. или 65,0% от ожидаемого поступления за 2016 год.. Недоимка по земельному налогу на 01.11.2016 года составляет 59,8 тыс. руб*.* На очередной 2017 год запланирована сумма 218,0 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется поступление в размере по 277,9 тыс. руб., ежегодно. Доля поступления земельного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составляет 11,0%, на 2018 год – 14,7%, на 2019 год – 13,9%.

**Наличие не погашенной недоимки указывает на необходимость усиления контроля со стороны администрации за своевременностью уплаты имущественных налогов.**

***Неналоговые доходы***

***Доходы от оказания платных услуг***

Доходы от предпринимательской деятельности рассчитаны на основании смет доходов и расходов получателей бюджетных средств. По оценке 2016 года и на 2017 год ожидаются в объеме 36,1 тыс. руб. и 36,0 тыс. руб. соответственно. На плановый период 2018 года – 37,8 тыс. руб., на 2019 год – 39,7 тыс. руб. Удельный вес доходов от предпринимательской деятельности в общем объеме собственных доходов составляет на 2017 год 1,8%, на плановый период 2018 и 2019 гг. по 2,4% ежегодно.

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

Данный вид дохода зачисляется в бюджет сельского поселения от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности. На 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг. запланировано поступление в размере 18,0 тыс. руб. ежегодно.

***Компенсация затрат***

Доходы от компенсации затрат бюджетов поселений (доходы от ЖКУ) прогнозируются на 2017 год в объеме 165,0 тыс. руб., на 2018 год в размере 173,2 тыс. руб., на 2019 год – 181,9 тыс. руб., что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составляет 8,4%, на плановый период 2018-2019 годов 11,2 и 11,0 % соответственно.

***Административные платежи и сборы***

Объем поступлений от данного вида дохода на период 2017-2019 гг. планируется в размере 1,5 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес административных платежей в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составит 0,07%, на 2018 и 2019 годы по 0,09% ежегодно.

***Доходы от реализации имущества***

В 2017 году администрацией Кундуйского МО планируются доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселения всего на сумму 450,1 тыс. руб. или 22,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. На период 2018-2019 гг. доходы от реализации какого-либо муниципального имущества не запланированы.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Кундуйского 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 3575,5 тыс. руб., что на 36,8 % ниже объема ожидаемых безвозмездных поступлений от оценки на 2016 год. На 2018 году предполагается снижение безвозмездных поступлений на 13,7% и сумма поступлений прогнозируется в объеме 3086,5 тыс. руб. В 2019 году планируется незначительное повышение безвозмездных поступлений на 0,3%, сумма, поступлений составит 3094,3 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 2017 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 64,5%. На 2018 г. удельный вес безвозмездных поступлений будет составлять – 66,6%, на 2019 г. – 65,3%.

**5. Характеристика проекта бюджета Кундуйского 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 Кундуйского муниципального образования, без учета условно утверждаемых расходов, определен на 2017 год в размере 5541,9 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2016 года (7643,8 тыс. руб.) предусмотрено понижение расходов на 27,5 %. На плановый период 2018 и 2019 годов расходы составят 4519,5 тыс. руб. и 4505,8 тыс. руб. соответственно. Объем условно-утверждаемых расходов на плановый период 2018 года предусмотрен в размере 113,6 тыс. руб., на 2019 год – 232,5 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 | 2193,4 | 3118,9 | 142,2 | 1838,7 | 58,9 | 1580,7 | 1567,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 94,6 | 94,6 | 100 | 88,4 | 93,4 | 88,4 | 88,4 |
| Национальная безопасность | 0300 | 20,0 | 22,0 | 110,0 | 42,0 | 191,0 | 22,0 | 22,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 472,1 | 519,2 | 110,0 | 562,8 | 108,4 | 533,3 | 600,3 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 0500 | 360,0 | 537,6 | 149,3 | 369,5 | 68,7 | 231,3 | 231,3 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2339,2 | 2704,9 | 115,6 | 2344,3 | 89,2 | 1939,2 | 1872,2 |
| Социальная политика | 1000 | 129,7 | 255,3 | 196,8 | 118,6 | 46,5 | 98,8 | 98,8 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 8,8 | 8,8 | 100 | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 190,6 | 382,5 | 200,7 | 177,6 | 46,4 | 25,8 | 25,8 |
| **ВСЕГО расходов** |  | **5808,4** | **7643,8** | **131,6** | **5541,9** | **72,5** | **4519,5** | **4505,8** |

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Расходы на финансирование раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 2017 год ожидаются в сумме 1838,7 тыс. рублей**,** что составляет 33,2% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом решения Думы предусмотрены на 2018 г. в объеме 1580,7 тыс. руб. на 2019 годы в сумме 1567,0 тыс. рублей или по 35 % ежегодно от общего объема планируемых расходов.

**Расходы на функционирование высшего должностного лица (0102).** По данному разделу расходы запланированы на оплату труда (включая начисления) на 2017 год в объеме 367,2,0 тыс. руб. или 6,6% от общего объема расходов. На плановый период 2018 и 2019 годов по 305,9 тыс. руб. ежегодно, что составляет по 6,7% от общего объема расходов. Согласно пояснительной записке расходы на содержание высшего должностного лица на 2017 год рассчитаны на 6 месяцев, на 2018-2019 годы предусмотрены на 5 месяцев.

**Расходы на функционирование местной администрации (0104)** на 2017 годпредусмотрены в объеме 1460,8 тыс. руб.,или 26,4% от общего объема расходов бюджета. Наибольший удельный вес расходов по данному подразделу, составляют расходы на оплату труда (включая начисления на оплату труда) – 1306,0 тыс. руб., или 89,4%. Иные расходы запланированы в сумме 154,9 тыс. руб., в том числе коммунальные услуги – 40,5 тыс. руб., услуги по содержанию имущества – 8,5 тыс. руб., услуги связи – 6,5 тыс. руб., приобретение прочих услуг – 28,0 тыс. руб., прочие расходы – 2,5 тыс. руб., увеличение стоимости основных фондов 10,0 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов, в том числе ГСМ – 58,9 тыс. руб. Средства на оплату труда и коммунальные услуги предусмотрены на 6 месяцев. На плановый 2018 год расходы на содержание администрации поселения планируются в сумме 1264,2 тыс. руб., на 2019 год – 1250,5 тыс. руб., заработная плата предусмотрена на 5 месяцев Удельный вес от общего объема расходов на 2018 год составляет 27,9% на 2019 год – 27,8%.

**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 200,2 тыс. руб. Администрацией МО расходы на эти цели не запланированы.

**Резервный фонд (0111)** сформирован по 10,0 тыс. руб. ежегодно и составляет по 0,2% от общего объема расходов, и не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение 3%.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** на 2017 годзапланированырасходы 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. расходы прогнозируются в сумме 88,4 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет на 2017 год 1,6% на 2018-2019 гг. – 1,9%

**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 42,0 тыс. руб. В структуре общего объема расходов данные мероприятия составляют 0,8%. На 2018-2019 годы расходы на такие мероприятия предусмотрены по 22,0 тыс. руб. ежегодно или по 0,5%.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

В составе указанных ассигнований предусмотрены расходы по подразделу **0409** **«Дорожное хозяйство»,** на содержание автомобильных дорог в границах поселения. На 2017 год запланированы расходы в сумме 541,8 тыс. руб., на 2018 год – 533,3 тыс. руб., на 2019 год – 600,3 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 9,8%, в 2018г. – 11,8%, в 2019г. – 13,3%.

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.

По подразделу **0412 «Прочие услуги»** на 2017 год предусмотрены расходы на межевание мест захоронения в объеме 21,0 тыс. руб. или 0,4% от общего объема расходов сельского поселения.

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

Бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство запланированы на 2017 год в объеме 369,5 тыс. руб., на плановый период 2018-2019 годов в объеме 231,3 тыс. руб**.** ежегодно. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 6,7%, в 2018-2019г. – 5,1% ежегодно. На 2017 год на обслуживание водонапорных башен планируется израсходовать 121,3 тыс. руб. на благоустройство территории – 248,2 тыс. руб., в том числе чистка свалок – 38,0 тыс.руб., уличное освещение – 110,2 тыс. руб., ремонт теплотрассы – 100,0 тыс.руб. Указанные расходы предусмотрены на 6 месяцев.

**Раздел 08 «Культура и кинематоргафия»**

Расходы по данному разделу на 2017 год учтены в сумме 2344,3 тыс. рублей или 42,3% от всех расходов бюджета, на 2018 год в сумме 1939,2 тыс. рублей (42,9%), на 2019 год –1872,2 тыс. рублей (41,6%).

Из общих расходов на культуру в 2017 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов сумму 1982,4 тыс. руб., или 84,6%, на коммунальные услуги - 243,5 тыс. руб., или 10,4%, на иные расходы – 118,4 тыс.руб., или 5%. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расходы на заработную плату на 2017 год предусмотрены на 6 месяцев, на плановый период 2018 -2019 годов – на 4 месяца.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

По данному разделу запланированы расходы на выплату доплат за выслугу лет гражданам замещавшим должности муниципальной службы на 2017 год в суме 118,6 тыс. руб. и плановый период 2018-2019 годов в сумме 98,8 тыс. руб. ежегодно. По данным пояснительной записки данная выплата в 2017 году предусмотрена на 6 месяцев, на 2018-2019 годы на 5 месяцев Удельный вес расходов по разделу социальная политика от общего объема расходов составляет на 2017 год – 2,1%, на 2018 и 2019 годы – по 2,2%.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Согласно данным долговой книги основной долг по бюджетному кредиту полученному по договору № 93 от 27.11.2013 г. по состоянию на 01.01.2016г. составляет 186,5 тыс. рублей, в том числе проценты за пользование – 8,8 тыс. руб. В соответствии с графиками возврата бюджетных кредитов предусматриваются платежи в срок до 25 декабря 2016г. в размере 186,5 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 177,7 тыс. рублей и проценты за пользование – 8,8 тыс. рублей. В 2016 году администрацией сельского поселения предусмотрено погашение задолженности, включая оплату процентов за пользование бюджетными кредитами в размере 8,8 тыс. рублей. На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов долговые обязательства отсутствуют.

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

Расходы по данному разделу на 2017г. запланированы в объеме 177,6 тыс. руб., ниже уровня ожидаемого исполнения 2016г. на 53,6% . На плановый период 2018-2019 годов межбюджетные трансферты предусмотрены в объеме 25,8 тыс. руб. ежегодно.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий:

-по обслуживанию бюджетов поселений на 2017 год – 148,5 тыс. руб., на 2018-2019 годы 0,0 руб.

-по организации размещения муниципального заказа на 2017 год – 8,6 тыс. руб., на 2018-2019 гг. – 0,0 руб.

- по организации размещения планов-графиков – 7,6 тыс. руб., на 2018-2019 годы – 0,0 тыс. руб.

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2017 год – 12,9 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов – 25,8 тыс. руб. ежегодно.

На 2017 год МБТ предусмотрены на 6 месяцев, 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 3,2%, 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 в полном объеме представлены методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;**

**- не представлены основные направления бюджетной политики сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;**

**- в нарушение п.3 ст. 184.1 БК РФ в** текстовой частью проекта решения Думы не утвержден верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января года следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- текстовой частью проекта решения о бюджете не установлен предельный объем муниципального долга, что не соответствует требованиям ст. 107 БК РФ;

- представлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января **2017 года** и 1 января **2018 и 2019 годов** размере 0,0 руб. ежегодно. КСП обращает внимание на то, что в соответствии со **ст. 184.2 БК РФ** одновременно с проектом решения представляется верхний предел муниципального долга **на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода** (следовало установить на 1 января года, следующим за очередным финансовым годом, т.е. на 01.01.2018 г. и каждый год планового периода, т.е. на 01.01.2019 г. и 01.01.2020г. соответственно).

- **исключить** из п.3 слова «согласно приложения №2», а также приложение №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения – органов муниципальной власти МО Куйтунский район». Приложением №2 главным администратором доходов от арендной платы определено МКУ КУМИ МО Куйтунский район. Данный вид дохода поступает в районный бюджет и администратором такого дохода является Администрация МО Куйтунский район

- 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. Со стороны администрации необходимо **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 Кундуйского 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