**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 55**

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

П. Куйтун 21 декабря 2016 г.

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Уховском 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 Уховского 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, регулирующим порядок формирования бюджета Уховского сельского поселения.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе Уховского муниципального образования» утвержденным решением Думы Уховского муниципального образования № 90 от 13.11.2015 года, проект решения о бюджете Уховского сельского поселения вносится администрацией в Думу не позднее 15 ноября 2016 года. **Проект бюджета сельского поселения внесен на рассмотрение в Думу 29 ноября 2016 года, то есть с нарушением сроков определенных ст. 16 Положения о бюджетном процессе**. Статьей 17 Положения о бюджетном процессе Уховского МО установлено, что в течение суток со дня внесения проекта решения о бюджете поселения в Думу 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) «09» декабря 2016 года, **с нарушением сроков, по истечении 23-х суток.**

В соответствии с ст.8 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 Уховского муниципального образования. В КСП такой порядок не представлен.

Одновременно с проектом бюджета Администрацией Уховского 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 Уховского МО № 145 от 12.12.2016г.;

-основные направления налоговой политики муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Уховского МО № 146 от 12.12.2016г.;

- 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;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

 -одна методика определения МБТ на осуществление полномочий по организации размещения муниципального заказа и один расчет расходов на содержание ЦБ;

- 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. БК РФ, в результате было установлено следующее:

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

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

Прогноз социально-экономического развития Уховского 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 социально-экономического развития одобрен одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу МО. (Распоряжение №33/1 от 29.11.2016 года)

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. | 2,2 | 3,3 | 150,0 | 3,3 | 3,6 | 3,8 |
| 2 | Численность постоянного населения | чел | 1326 | 1298 | 97,9 | 1332 | 1332 | 1332 |
| 3 | Среднесписочная численность (без внешних совместителей) по полному кругу организаций | чел | 107 | 114 | 106,5 | 114 | 114 | 114 |
| 4 | Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций | Руб. | 18816 | 19531 | 103,8 | 20313 | 21123 | 21968 |
| 5 | Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.руб. | 15,1 | 20,3 | 134,4 | 23,0 | 26,1 | 29,5 |

Основу экономики МО формируют личные подсобные хозяйства, крестьянско-фермерское хозяйства и индивидуальные предприниматели. На территории Уховского сельского поселения розничная торговля представлена 10-ю торговыми точками, имеется одно КФХ Исмаилов. Выручка от реализации продукции по данным прогноза СЭР, формируется за счет предприятий торговли (30%) и сельского хозяйства (70%).

 По оценке на 2016 год выручка составит 3,3 млн. руб., что на 50 % ниже чем в 2015 году – 2,2 млн. руб. По прогнозу на 2017 год объем показатели по выручке от реализации продукции, работ, услуг останется на уровне 2016 года – 3,3 млн. руб. На плановый период 2018-2019гг. объем выручки планируется с ростом на 9% ежегодно, в 2018 году составит 3,6 млн. руб. и в 2019 г. - 3,8 млн. руб.

По показателям прогноза СЭР численность постоянного населения в 2015 году составляла 1326 человек, по оценке на 2016 год произойдет снижение численности населения до 1298 человек. По прогнозу на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов ожидаемая численность постоянного населения составит 1332 человек ежегодно. Однако по данным предварительного итога на 2016 год и ожидаемых итогах социально-экономического развития Уховского МО на 2017-2019 годы, численность постоянного населения составляет 1259 человек и в связи с отсутствием промышленного производства, увеличение численности не предполагается.

Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 107 человек. По оценке на 2016 год численности работников увеличится на 6,5% до 114 человек. На 2017 год и плановый период 2018-2019 годов среднесписочная численность работающего населения останется на уровне оценки 2016 года и составит 114 человек ежегодно. Удельный вес работников бюджетной сферы составляет 80% от общего объема среднесписочной численности населения.

Показатели уровня регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) в 2015 году, по оценке 2016 года и на период 2017-2019 годов остаются в объеме 0,03% ежегодно. 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 (18816 руб.) возрастет на 3,8% и составит 19531 руб. На прогнозируемый период 2017 -2019 годов среднемесячная заработная плата планируется с ежегодным увеличением на 4%, в 2017 году – до 20313,0 руб., в 2018 г. – до 21123,0 руб., в 2019 г- до 21968,0 руб. Рост заработной платы прогнозируется во всех сферах деятельности.

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (15,1 млн. руб.) повысится на 34,3% и составит 20.3 млн. руб. Прогнозируемый фонд оплаты труда на 2017 год составит 23.0 млн. руб. (+13.3%) Темп роста фонда оплаты труда в плановом периоде составит: в 2018 г – 13.5% (26.1 млн. руб.), в 2019 г. – 13.0% (29.5 млн. руб.).

В прогнозе СЭР не взаимоувязаны показатели фонда заработной платы и среднемесячной заработной платы*.* Так в прогнозе СЭР показатель по прогнозируемому росту среднемесячной заработной платы, по оценке 2016 года увеличится на 3,8%, а фонд оплаты труда по полному кругу организаций за этот же период - на 34,4%. Темп роста фонда заработной платы за прогнозируемый период 2017-2019 годов (13%) выше темпа роста среднемесячной заработной платы (4%) более чем в три раза.

**Согласно требованиям п. 4 ст. 173 БК РФ** «*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 социально-экономического развития, приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений».* **В** **нарушение** п.4 ст.173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена.

**3. Общая характеристика проекта бюджета Уховского 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 | 6345,9 | 4570,4 | 1775,5 | 72,0 | 3540,3 | 75,5 | 3619,2 | 102,2 |
| 2 | Расходы | 6561,3 | 4570,4 | 1990,9 | 69,6 | 3540,3 | 75,5 | 3619,2 | 102,2 |
| 3 | В т.ч. условно утверждаемые |  |  | - | - | 86,6 | - | 177,1 | - |
| 4 | Дефицит/профицит | 215,4 | - | - | - | - | - | - | - |

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 28% и составят 4570,4 тыс. руб. На прогнозируемый период 2018г понижение составит 24,5%, (3540,3 тыс. руб.), на 2019 год планируется небольшой рост доходной части +2,2% (3619,2 тыс. руб.)

- Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются в размере 4570,4 тыс. руб., что на 1990,9 тыс. руб., или 30,4% меньше ожидаемого показателя 2016 года. На плановый период 2018 г. снижение составит 24,5% (3540,3 тыс. руб.), на 2019 г – показатель расходов поднимется на 2,2% (3619,2 тыс. руб.).

- 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 Уховского 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.

- 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.

В проекте бюджета установлен резервный фонд на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. в сумме 8,0 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 Уховского 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** | **999,4** | **1080,8** | ***108,1*** | **1172,0** | ***99,9*** | **1171,9** | ***99,9*** | **1245,4** | ***106,3*** |
| **В том числе налоговые** | **885,7** | **959,6** | ***108,3*** | **1056,2** | ***99,9*** | **1056,0** | ***99,9*** | **1129,4** | ***107,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 264,5 | 258,6 | *97,8* | 257,3 | *99,5* | *262,3* | *101,9* | *267,4* | *101,9* |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11,0 | 12,8 | *116,4* | 13,1 | *100,8* | *13,2* | *100,8* | *13,3* | *100,7* |
| Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам | 388,9 | 480,7 | *123,6* | 541,8 | *98,4* | *533,3* | *98,4* | *600,3* | *112,6* |
| Государственная пошлина | 18,3 | 40,0 | *218,6* | 18,0 | *101,1* | *18,2* | *101,1* | *18,4* | *101,1* |
| Налог на имущество физ. лиц | 39,0 | 52,5 | *134,6* | 62,0 | *118,1* | *65,0* | *104,8* | *66,0* | *101,5* |
| Земельный налог | 164,0 | 115,0 | *70,1* | 164,0 | *142,6* | *164,0* | *100* | *164,0* | *100* |
| **Неналоговые доходы** | **113,7** | **121,2** | ***106,6*** | **115,8** | ***100,1*** | **115,9** | ***100,1*** | **116,0** | ***100,1*** |
| Доходы от платных услуг | 20,0 | 20,0 | *100* | 22,0 | *110,0* | 22,0 | *100* | 22,0 | *100* |
| Доходы от использования имущества | 83,0 | 91,5 | *110,2* | 83,0 | *90,7* | 83,0 | *100* | 83,0 | *100* |
| Компенсация затрат | 9,7 | 9,7 | *100* | 9,8 | *101,0* | 9,9 | *101,0* | 10,0 | *101,0* |
| прочие | 1,0 | 0 | *-* | 1,0 | *-* | 1,0 | *100* | 1,0 | *100* |
| Доходы от реализации имущества |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **3671,3** | **5264,9** | ***143,4*** | **3398,4** | ***64,5*** | **2368,4** | ***69,7*** | **2373,8** | ***100,2*** |
| **ВСЕГО доходов** | **4670,7** | **6345,7** | ***135,9*** | **4570,7** | ***77,4*** | **3540,3** | ***77,5*** | **3619,2** | ***102,2*** |

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

Анализ доходной части бюджета Уховского МО показал, что доходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 4570,7 тыс. рублей, что меньше на 1775,0 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 1030,4 тыс. руб. На 2019 год отмечается небольшой рост на 78,9 тыс. руб. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы поселения на 2017 год составят 25,6%. На 2018 г. удельный вес налоговых и неналоговых доходов составит 33,1%, на 2019 г. – 34,4%.

***Налоговые доходы***

Общая сумма налоговых доходов на 2017 год прогнозируется в объеме 1056,2 тыс. руб., на 2018 год – 1056,0 тыс. руб. и на 2019 год в объеме 1129,4 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов на 2017 год составит 23,1%, на 2018 год – 28,4%, на 2019 год – 31,2%

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году составит 258,6 тыс. руб. Предполагаемое поступления налога в бюджет поселения на 2017 год прогнозируется с понижением на 0,5% и составит 257,3 тыс. руб. На 2018 и 2019 годы прогнозируется рост НДФЛ на 1,9% ежегодно. Повышение объема доходов от поступления налога на доходы физических лиц на 2018-2019 годы планируется за счет увеличения заработной платы работников бюджетной сферы. Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составит 22,0%, в 2018 году – 22,4%, в 2019 г. – 21,5%. При прогнозировании дохода от НДФЛ на период 2017-2019 годов темп роста НДФЛ (1,9%), не увязан ни с одним показателем прогноза СЭР, так темп роста среднемесячной заработной платы составляет 4%, фонда заработной платы – 13% ежегодно.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Поступления данного вида дохода по оценке 2016 года ожидается в размере 13,1 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода за 10 месяцев текущего года – 12,8 тыс. руб. (97,8%). Недоимка на 01.11.2016 составляет 0,1 тыс. руб. На очередной 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. доходы прогнозируются с увеличением на 0,1 тыс. руб. ежегодно, на 2018 год – 13,2 тыс. руб., на 2019 год – 13,3 тыс. руб. Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составит 1,1% ежегодно.

***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 – 46,2%, на 2018 год – 45,5%, на 2019 г. – 48,2%. 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. По первоначальной редакции бюджета на 01.01.2016 планировалось поступление по данному виду дохода в размере 18,3 тыс. руб. По оценке 2016 года поступление составит 40,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода за 10 месяцев текущего года – 33,1 тыс. руб. или 180,8 % от первоначально запланированного. По пояснениям администрации в 2016 году увеличение дохода произошло в связи с проведением межевания долевых земель. На 2017 год прогнозируемый объем поступлений составит 18,0 тыс. руб. На период 2018-2019 гг. планируется поступление дохода от государственной пошлины с ежегодным ростом на 0,2 тыс. руб. в 2018 году – 18,2 тыс. руб., в 2019 году – 18,4 тыс. руб. Удельный вес доходов от государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составит 1,5% ежегодно.

***Налог на имущество физических лиц***

 По оценке поступления доход от налога на имущество физических лиц за 2016 год составит 52,5 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода от налога на имущество физических лиц за 10 месяцев 2016 год составило 45,2 тыс. руб. или 86% от ожидаемого поступления. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2016 года составляет 31,6 тыс. руб. Прогноз поступления доходов от налога на имущество физических лиц на 2017 год – 62,0 тыс. руб. на плановый период 2018 и 2019 годов 65,0 тыс. руб. и 66,0 тыс. руб. соответственно. Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составит 5,3%, на плановый период 2018 года 5,5% и на 2019 годов – 5,3%.

***Земельный налог***

По оценке 2016 года доходы от поступления земельного налога должно составить 115,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления земельного налога за 10 месяцев текущего года составляет 66,6 тыс. руб. или 58,0% от ожидаемого поступления за 2016 год.. Недоимка по земельному налогу на 01.11.2016 года составляет 45,9 тыс. руб*.* На очередной 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется поступление в размере 164,0 тыс. руб., ежегодно. Доля поступления земельного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год и на 2018 год составляет по 14% ежегодно, на 2019 год – 13,2%.

**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. На 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов доходы прогнозируются в объеме 22,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес доходов от предпринимательской деятельности в общем объеме собственных доходов составляет на 2017 и 2018 годы по 1,9% ежегодно, на 2019 г. – 1,7%.

***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. Из пояснительной записки к проекту бюджета следует, что прогноз поступления составлен на основании заключенных договоров аренды. На 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. спрогнозированы поступления в размере 83,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес планируемых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет на 2017-2018 годы – 7,0% ежегодно, на 2019 год – 6,7%.

***Компенсация затрат***

Доходы от компенсации затрат бюджетов поселений (доходы от ЖКУ) прогнозируются на 2017 год в объеме 9,8 тыс. руб., на 2018 год в размере 9,9 тыс. руб., на 2019 год – 10, тыс. руб., что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,8% ежегодно.

***Административные платежи и сборы***

Объем поступлений от данного вида дохода на период 2017-2019 гг. планируется в размере 1,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес административных платежей в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов составит по 0,08% ежегодно.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджете Уховского 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 3398,4 тыс. руб., что на 35,5 % ниже объема ожидаемых безвозмездных поступлений от оценки на 2016 год. На 2018 году предполагается снижение безвозмездных поступлений на 30,3% и сумма поступлений прогнозируется в объеме 2368,4 тыс. руб. В 2019 году планируется незначительное повышение безвозмездных поступлений на 0,2%, сумма, поступлений составит 2373,8 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 74,3%. На 2018 г. удельный вес безвозмездных поступлений будет составлять – 66,9%, на 2019 г. – 65,6%

**5. Характеристика проекта бюджета Уховского 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 Уховского муниципального образования, без учета условно утверждаемых расходов, определен на 2017 год в размере 4570,4 тыс. рублей, в сравнении с ожидаемыми расходами 2016 года (6561,3 тыс. руб.) снижение составит 30,3 %. На плановый период 2018 и 2019 годов расходы составят 3453,7 тыс. руб. и 3442,1 тыс. руб. соответственно. Объем условно-утверждаемых расходов на плановый период 2018 года предусмотрен в размере 86,6 тыс. руб., на 2019 год – 177,1 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 | 2313,4 | 4077,7 | 176,3 | 2283,0 | 56,0 | 1865,7 | 1845,7 |
| Национальная оборона | 0200 | 83,8 | 83,8 | 100 | 77,4 | 92,4 | 77,4 | 77,4 |
| Национальная безопасность | 0300 | 30,0 | 0 | - | 10,0 | - | 10,0 | 10,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 523,9 | 38,0 | 7,25 | 691,8 | В 18,2 раза больше | 583,3 | 630,3 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 0500 | 167,0 | 337,5 | 202,1 | 115,0 | 34,1 | 101,0 | 101,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 1074,1 | 1538,6 | 143,2 | 1077,0 | 70,0 | 661,9 | 623,3 |
| Социальная политика | 1000 | 118,6 | 118,6 | 100 | 118,6 | 100 | 118,6 | 118,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10,0 | 0 | - | 10,0 | - | 10,0 | 10,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 189,9 | 367,1 | 193,3 | 187,6 | 51,1 | 25,8 | 25,8 |
| **ВСЕГО расходов** |  | **4510,7** | **6561,3** | **145,5** | **4570,4** | **69,6** | **3453,7** | **3442,1** |

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Расходы на финансирование раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 2017 год ожидаются в сумме 2283,0 тыс. рублей**,** что составляет 50% от общей суммы расходов бюджета. На 2018 год проектом решения Думы предусмотрены расходы в объеме 1865,7 тыс.руб. на 2019 годы в сумме 1845,7 тыс. рублей или по 54 % 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 358,0 тыс. руб. или 7,8 % от общего объема расходов. На плановый период 2018 и 2019 годов по 300,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет по 8,7% 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 1916,3 тыс. руб.,или 41,9% от общего объема расходов. Наибольший удельный вес расходов по данному подразделу, составляют расходы на оплату труда (включая начисления на оплату труда) – 1514,0 тыс. руб., или 79%. Иные расходы запланированы в сумме 402,3 тыс. руб., в том числе коммунальные услуги – 150,0 тыс. руб., услуги по содержанию имущества – 2,0 тыс. руб., услуги связи – 3,0 тыс. руб., приобретение прочих услуг – 35,0 тыс. руб., прочие расходы – 9,0 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов, в том числе ГСМ – 203,3 тыс. руб. Средства на оплату труда и коммунальные услуги предусмотрены на 6 месяцев, на другие расходы - на 7 месяцев. На плановый 2018 год расходы на содержание администрации поселения планируются в сумма 1557,1 тыс. руб., на 2019 год – 1537,1 тыс. руб., заработная плата предусмотрена на 5 месяцев Удельный вес от общего объема расходов на 2018 год составляет 45,1% на 2019 год – 44,6%.

**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 117,6 тыс. руб. Администрацией МО расходы на эти цели не запланированы.

**Резервный фонд (0111)** сформирован по 8,0 тыс. руб. ежегодно и составляет на 2017 год 0,17%, на 2018-2019 годы – 0,23% от общего объема расходов, что 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 77,4 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет на 2017 год 1,7% на 2018-2019 гг. – 2,2%.

**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 содержанию пожарного автомобиля. На 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов планируется израсходовать по 10,0 тыс. руб. ежегодно. В структуре общего объема расходов данные мероприятия составляют на 2017 год 0,2%, на 2018-2019 годы по 0,3%.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

 В составе указанных ассигнований запланированы расходы по подразделу **0409** **«Дорожное хозяйство»,** на содержание автомобильных дорог в границах поселения. В составе указанных ассигнований предусмотрены расходы за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2016 год, на содержание автодорог местного значения будет направлено 10,0 тыс. руб. при ожидаемом поступлении доходов от акцизов – 480,7 тыс. руб. 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. Следовательно, в случае не полного освоения денежных средств дорожного фонда в 2016 году, администрации сельского поселения следует учесть неиспользованные средства на 2017 год.

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. – 11,8%, в 2018г. – 15,4%, в 2019г. – 17,4%.

По подразделу **0412 «Прочие услуги»** запланированы расходы на мероприятия по землеустройству территории поселения, на 2017 годпредусмотрены расходы в объеме 150,0 тыс. руб. или 3,3% от общего объема расходов сельского поселения. На плановый период 2018 и 2019 годов предполагается израсходовать 50,0 тыс. руб. и 30,0 тыс. руб. соответственно, удельный вес расходов на 2018- 2019 годы от общего объема расходов на 2018 год составит 1,4%, на 2019 год – 0,9%.

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

 Бюджетные ассигнования по разделу жилищно-коммунальное хозяйство запланированы на 2017 год в объеме 115,0 тыс. руб., на плановый период 2018-2019 годов в объеме 101,0 тыс. руб**.** ежегодно. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 2,5%, в 2018-2019г. – 2,9% ежегодно. В том числе на благоустройство территории на период 2017-2019 годов прогнозируются расходы в объеме 30,0 тыс. руб. ежегодно: на очистку свалок – 20,0 тыс. руб., уличное освещение – 10,0 тыс. руб.

 На поддержку коммунального хозяйства в 2017 году запланировано 85,0 тыс. рублей, на 2018-2019 годы по 71,0 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура и кинематоргафия»**

Расходы по данному разделу на 2017 год учтены в сумме 1077,0 тыс. рублей или 23,6% от всех расходов бюджета, на 2018 год в сумме 661,9 тыс. рублей (19,2%), на 2019 год –623,3 тыс. рублей (18,1%).

 Из общих расходов на культуру в 2017 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов сумму 885,0 тыс. руб., или 82,6%, на коммунальные услуги – 130,0 тыс. руб., или 12,1%, на иные расходы – 56,0 тыс. руб. 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 и плановый период 2018-2019 годов в сумме 118,6 тыс. руб. ежегодно. По данным пояснительной записки данная выплата предусмотрена на 12 месяцев из расчета 9881 руб. на одного человека в месяц. Удельный вес расходов по разделу социальная политика от общего объема расходов составляет на 2017 год – 2,6%, на 2018 и 2019 годы – по 3,4%.

**Раздел 11 «Физкультура и спорт»**

Объем расходов по данному подразделу на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов определен в размере 10,0 тыс. рублей ежегодно. По пояснениям администрации, предполагается ежегодно расходовать по 5,0 тыс. руб. на приобретение ГСМ для доставки спортсменов к местам соревнований и по 5,0 тыс. рублей на приобретение спортивного инвентаря. Доля расходов по данному разделу от общего объема расходов составляет на 2017 год 0,2%, на 2018-2019 годы – 2,3%.

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

 Расходы по данному разделу на 2017г. запланированы в объеме 187,6 тыс. руб., ниже уровня ожидаемого исполнения 2016г. на 48,9% . На плановый период 2018-2019 годов межбюджетные трансферты предусмотрены в объеме по 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 – 13,3 тыс. руб., на 2018-2019 годы – 0,0 тыс. руб.

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

На 2017 год МБТ по обслуживанию бюджетов поселений и организации размещения муниципального заказа предусмотрены на 6 месяцев. МБТ по организации внешнего муниципального финконтроля запланированы на 12 месяцев. На плановый период 2018-2019гг. межбюджетные трансферты предусмотрены только на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финконтроля.

 Удельный вес расходов межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета на 2017 год составляет 4,1%, на 2018-2019 гг. – 0,7%.

**Выводы и замечания:**

1. При направлении проекта решения о бюджете в КСП МО Куйтунский район не соблюдены сроки, определенные положением о бюджетном процессе. Так в соответствии с п.16 Положения «О бюджетном процессе Уховского муниципального образования» проект решения о бюджете сельского поселения вносится администрацией в Думу не позднее 15 ноября 2016 года. Проект бюджета сельского поселения внесен на рассмотрение в Думу 29 ноября 2016 года, то есть с нарушением сроков определенных ст. 16 Положения о бюджетном процессе. Статьей 17 Положения о бюджетной процессе установлено, что в течение суток со дня внесения проекта решения о бюджете поселения в Думу 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 «09» декабря 2016 года, с нарушением сроков, по истечении 23-х суток.
2. В нарушение ст. 184.2 БК РФ не в полном объеме представлены методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.
3. В нарушение п.4 ст.173 БК РФ не представлена пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития.
4. Со стороны администрации необходимо усилить контроль за своевременностью уплаты имущественных налогов.
5. КСП рекомендует учесть замечания, выявленные в ходе проведения настоящей экспертизы проекта бюджета.
6. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расхода предусмотрены не полном объеме.
7. Представленный проект бюджета Уховского 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