**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП №37**

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

П. Куйтун 06 декабря 2016 г.

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Уянском 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 Уянского муниципального образования (далее- муниципальное образование (МО), сельское поселение (СП) – определение соблюдения бюджетного и иного законодательства, регулирующих порядок формирования местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

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

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Уянском муниципальном образовании» утвержденным решением Думы Уянского муниципального образования № 99 от 29.01.2016 года, Проект решения о бюджете Уянского сельского поселения вносится администрацией в Думу Уянского сельского поселения не позднее 23 ноября 2016 года. Согласно Постановления Администрации Уянского МО №163 от 09.11.2016 г. «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Уянского муниципального образования и порядке работы над документами и материалами, предоставляемыми в Думу Уянского муниципального образования одновременно с проектом бюджета Уянского муниципального образования» п.22 Приложения №2 (План-график предоставления сведений, необходимых для составления проекта бюджета Уянского муниципального образования, а также работы над документами и материалами, предоставляемыми в Думу Уянского муниципального образования одновременно с проектом бюджета Уянского муниципального образования*) срок предоставления проекта бюджета определен до 30 ноября 2016 г., что противоречит ст. 20 Положения о бюджетном процессе.*

В соответствии с нормой п.3 ст. 173 БК РФ Прогноз СЭР одобрен местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу Уянского МО (постановление главы Уянского МО № 167/а от 17.11.2016 года.)

Проект бюджета предоставлен в контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП) «30» ноября 2016 года, с нарушением срока, установленного ст.23 Положения о бюджетном процессе, по истечении 12 суток.

Статьей 169 БК РФ 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. Порядок разработан и утвержден постановлением администрации Уянского МО № 163 от 09.11.2016 года.

Одновременно с проектом бюджета Администрацией Уянского 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 Уянского МО № 162 от09.11.2016г.;

-основные направления налоговой политики муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Уянского МО № 161 от 09.11.2016г ;

- 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 постановлением Администрации Мо № 167/4 от 17.11.2016г.

- пояснительная записка к проекту бюджета;

-методики и расчеты распределений межбюджетных трансфертов. *В нарушение требований ст184.2 БК РФ методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов представлены не в полном объеме.*

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

-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.

При проверке текстовой части проекта бюджета установлены следующие замечания:

- в пп.7 и 12 слова «бюджетные учреждения» заменить словами «казенные учреждения»

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

В соответствии со ст. 169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования (далее – прогноз СЭР).

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Уянского сельского поселения №167/а от 17.11.2016 г.

Прогноз социально-экономического развития Уянского МО на 2017-2019 гг. представлен в одном варианте – консервативном, значения по второму варианту прогноза СЭР отсутствуют. В пояснительной записке к прогнозу СЭР отмечается, что в основу формирования бюджета по консервативному варианту легли нестабильность финансового рынка, инфляционные процессы, девальвация рубля и рост цен.

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. | 63,8 | 17,2 | 26,95 | 17,2 | 18,3 | 18,3 |
| 2 | Численность постоянного населения | чел | 1590 | 1580 | 99,4 | 1580 | 1580 | 1580 |
| 3 | Среднесписочная численность (без внешних совместителей) по полному кругу организаций | чел | 140 | 134 | 95,7 | 134 | 134 | 134 |
| 4 | Среднемесячная заработная плата(без выплат социального характера) по полному кругу организаций | Руб. | 17761 | 21580 | 121,5 | 23305 | 24348 | 24939 |
| 5 | Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.  руб. | 29,8 | 34,7 | 116,4 | 37,4 | 39,1 | 40,1 |

Выручка от реализации продукции по оценке на 2016 год составит 17,2 млн. руб., что на 73 % ниже чем в 2015 году – 63,8 млн. руб. Резкое понижение связано с прекращением деятельности с/х предприятия ООО АгроПлюс. По прогнозу на 2017 год объем выручки останется на уровне оценки 2016 года и составит 17,2 млн. руб. На плановый период 2018-2019гг. объем выручки повысится до 18,3 млн. руб. Согласно пояснительной записке уровень инфляции закладываемый в прогнозный план составляет 7%. Законопроектом № 15455-7 «О федеральном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.», внесенного в Государственную Думу РФ 28.10.2016 г., уровень инфляции определен в размере 4%. *Не соблюдены требования ст. 37 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой, при формировании бюджета сельского поселения должен использоваться принцип достоверности бюджета, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета*.

Согласно основным показателям СЭР демографическая ситуация характеризуется снижением численности населения. Численность постоянного населения в 2015 году составила 1590 человек, численность по оценке на 2016 год и по прогнозу 2017-2019 гг. оставит - 1580 человек (-0,6%)

Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 140 человек. По оценке на 2016 год и по прогнозу на 2017-2019 гг. среднесписочная численность снизится и составит 134 человека (-4,3%).

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) по сравнению с 2015 годом (6,2%) возрастет и по прогнозу на 2017-2019гг. составит 6,3%.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (17761 руб.) возрастет на 21,5% и составит 21580 руб. По информации из пояснительной записки к прогнозу СЭР рост средней заработной платы наблюдается за счет увеличения доходов у работников бюджетной сферы. По прогнозу СЭР на 2017 год среднемесячная заработная плата по сравнению с оценкой 2016 года увеличится до 23305 руб. (+7 %), в 2018 г. – до 24348 руб. (+12,8%), в 2019 г- до 24939 руб. (+15,5%).

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (29,8 млн. руб.) возрастет на 16,4% и составит 34,7 млн. руб. Прогнозируемый фонд оплаты труда на 2017 год увеличится на 7,8% и составит 37,4 млн. руб. Темп роста фонда оплаты труда в плановом периоде составит: в 2018 г -4,5% (39,1 млн. руб.), в 2019 г.- 2,6% (40,1 млн. руб.). *В прогнозе СЭР представлена недостоверная информация по прогнозируемому росту среднемесячной заработной платы, так по оценке 2016 года среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций увеличится на 21,5%, а фонд оплаты труда по полному кругу организаций за этот же период всего на 16,4%.*

*Данные прогноза СЭР Уянского муниципального образования в части выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций не соответствуют данным пояснительной записки к прогнозу СЭР Уянского МО на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.*

*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 Уянского 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 | 8077,4 | 5569,6 | -2507,8 | 68,95 | 4735,3 | 85 | 4901,5 | 103,5 |
| 2 | Расходы | 8461,1 | 5569,6 | -2891,5 | 65,8 | 4735,3 | 85 | 4901,5 | 103,5 |
| 3 | В т.ч. условно утверждаемые | 0 | 0 | - | - | 37,9 | - | 83,7 | - |
| 4 | Дефицит/профицит | -383,7 | 0 | -383,7 | - | 0 | - | 0 | - |

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

- Доходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются с сокращением к ожидаемому уровню 2016 года на 31,05% и составят 5 569,6 тыс. руб. На прогнозируемый период 2018г понижение составит 25%, (4735,3 тыс. руб.), на 2019 год планируется небольшой рост доходной части +3,5% (4901,5 тыс.руб.)

- Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются в размере 5569,6 тыс. руб., что на 2891,5 тыс. руб., или 34,2% меньше ожидаемого показателя 2016 года. На плановый период 2018 г. снижение составит 25% , на 2019 г – показатель расходов поднимется на 3,5%.

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

- Текстовой частью п.9 проекта решения Думы утвержден верхний предел муниципального

долга по состоянию на 01 января 2018 года и каждый год планового периода в размере 0,0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей. Установлен предельный объем муниципального долга на очередной 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 0,0 руб.

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Уянского сельского поселения запланирован на 2017 год в сумме 1083,6 тыс. руб., на 2018 г.- 1066,5 тыс. руб., на 2019 г. – 1200,6 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 20 тыс. руб. ежегодно или 0,4%, 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 Уянского 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** | **1255,9** | **1500,9** | **119,5** | **1584,6** | **105,6** | **1592,5** | **100,5** | **1751,6** | **110** |
| **В том числе налоговые** | **832,9** | **1466,5** | **176** | **1561,6** | **106,5** | **1569,5** | **100,5** | **1728,6** | **110** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *312* | *300,0* | *96,2* | *261,0* | *87,0* | *272* | *104,2* | *282* | *103,7* |
| *Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам* | *499,9* | *961,5* | *192,3* | *1083,6* | *112,7* | *1066,5* | *98,4* | *1200,6* | *112,6* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *7* | *7,0* | *100* | *7,0* | *100* | *7,0* | *100* | *7,0* | *100* |
| *Государственная пошлина* | *14,0* | *15,0* | *107,1* | *15,0* | *100* | *15,0* | *100* | *15,0* | *100* |
| ***Налоги на имущество*** | ***195,0*** | ***183,0*** | ***93,8*** | ***195,0*** | ***106,6*** | ***209,0*** | ***107*** | ***224,0*** | ***107*** |
| *Налог на имущество физ. лиц* | *25,0* | *23,0* | *92* | *25,0* | *108,7* | *27,0* | *108* | *29,0* | *107,4* |
| *Земельный налог* | *170,0* | *160,0* | *94* | *170,0* | *106,3* | *182,0* | *107* | *195,0* | *107* |
| Доходы от платных услуг | 22,0 | 20,0 | 91 | 20,0 | 100 | 20,0 | 100 | 20,0 | 100 |
| Реализация имущества | 200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Административные платежи и сборы | 6,0 | 6,0 | 100 | 3,0 | 50 | 3,0 | 100 | 3,0 | 100 |
| Доходы от использования имущества |  | 8,4 | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **4763,8** | **6576,5** | **138** | **3985,0** | **61** | **3142,8** | **78,9** | **3149,9** | **100,2** |
| **ВСЕГО доходов** | **6019,7** | **8077,4** |  | **5569,6** |  | **4735,3** |  | **4901,5** |  |

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

Анализ доходной части бюджета Уянского МО показал, что доходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 5569,6 тыс. рублей, что меньше на 2507,8 тыс. руб., чем ожидаемое исполнение бюджета по доходам за 2016 год. Причина уменьшения – изменение объемов безвозмездных поступлений (2591,5 тыс. руб.). На плановый 2018 год прогнозируется снижение доходов в сравнении с доходами 2017 г. на 834,3 тыс. руб. На 2019 год небольшой рост на 166,2 тыс. руб. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы на 2017 год составят 28,5%, безвозмездные поступления 71,5 процента. На 2018 г. удельный вес налоговых и неналоговых доходов составит 33%, на 2019 г. - 35%, безвозмездные поступления – на 2018 г. -67%, на 2019 г. – 65%.

***Налоговые доходы***

.

Налоговые поступления занимают наибольший удельный вес в общем объеме доходов. Общая сумма налоговых доходов на 2017 год прогнозируется в объеме 1561,6 тыс. руб., на 2018 и 2019 годы, в объеме 1569,5 тыс. руб. и 1728,6 тыс. руб., соответственно. В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимает доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам: на 2017 год – 69%, на 2018-2019 гг. 68% и 69% соответственно.

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году составит 300 тыс. руб. Прогноз поступления налога в бюджет поселения на 2017 год прогнозируется с понижением на 23% и составит 261 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 4,2% и 3,7% соответственно. Как следует из пояснительной записки рост доходов от поступления налога на доходы физических лиц планируется за счет увеличения заработной платы работников бюджетной сферы. Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составит 16,5%, в 2018 году – 17%, в 2019 г. – 16,1%.

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

Объемы от поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам прогнозируются на 2017 год – 1083,6 тыс. руб., на 2018 год – 1066,5 тыс. руб., на 2019 год – 1200,6 тыс. руб. Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 году составит – 68%, на 2018 год – 67%, на 2019 г. – 68,5%

***Единый сельскохозяйственный налог***

Поступления данного вида дохода по оценке 2016 г., очередной 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. планируются в размере 7,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017-2019 гг. составит – 0,4%.

***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 15,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017-2019 гг. составит – 0,9%.

***Налог на имущество физических лиц***

По оценке поступления доход от налога на имущество физических лиц за 2016 год составит 23,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода от налога на имущество физических лиц за 10 месяцев 2016 год составило 7,4 тыс. руб. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2016 года составляет 35,6 тыс. руб. Прогноз поступления доходов от налога на имущество физических лиц на очередной 2017 год планируется в размере 25,0 тыс. руб., на 2018 – 29,0 тыс. руб., на 2019 г. – 29,0 тыс. руб. Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме собственных доходов на 2017 год составляет 1,6%, на 2018 и 2019 гг. – 1,7% и 1,6% соответственно.

***Земельный налог***

По оценке 2016 года доходы от поступления земельного налога должны составить 183 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления земельного налога за 10 месяцев 2016 года составляет 49,4 тыс. руб. *Недоимка по земельному налогу на 01.11.2016 года составила 94,1 тыс. руб.* На очередной 2017 год планируется поступление в размере 195 тыс. руб., на 2018 г – 209,0 тыс. руб., на 2019 год – 224,0 тыс. руб. Доля поступления земельного налога в общем объеме собственных доходов на 2017 год составляет 10,7%, на 2018 год – 11,4%, на 2019 год – 11,1%.

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

***Неналоговые доходы***

***Доходы от оказания платных услуг***

Как следует из пояснительной записки к проекту бюджета здание Дома досуга Уянского СКЦ передается Саянской епархии. Из пояснений специалиста Дом досуга временно будет размещаться в этом же здании совместно с церковью. Бюджет сельского поселения в части платных услуг пополнялся за счет мероприятий проводимых Уянским СКЦ. Доходы от предпринимательской деятельности рассчитаны на основании смет доходов и расходов получателей бюджетных средств на уровне оценки 2016 года на очередной 2017 г и плановый период 2018-2019 г. 20,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес доходов от предпринимательской деятельности в общем объеме собственных доходов составляет на 2017 и 2018 гг.– 1,3%, на 2019 год – 1,1%.

***Доходы от реализации имущества***

В 2016 году администрацией Уянского МО были запланированы доходы от продажи здания школы в д. Красный Яр и автомобиля всего на сумму 200,0 тыс. руб. Продажа не осуществлена по причине длительного оформления документов. На период 2017-2019 гг. продажа данного имущества не запланирована.

***Административные платежи и сборы***

Административные платежи и сборы прогнозируются на период 2017-2019гг. в размере 3,0 тыс. руб. ежегодно, что в общем объеме собственных доходов составляет 0,2 %.

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

За 10 месяцев 2016 года поступили доходы на сумму 8,4 тыс. руб. от аренды имущества находящегося в муниципальной собственности. На 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг. данный вид дохода не запланирован. Из-за отсутствия пояснений в пояснительной записке отсутствует возможность проведения анализа доходов от аренды имущества.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Уянского 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 3985,0 тыс. руб., что на 16,3 % ниже первоначально запланированных безвозмездных поступлений на 2016 год. На 2018 году предполагается снижение безвозмездных поступлений на 21,1% и сумма поступлений составит 3142,8 тыс. руб. В 2019 году планируется незначительное повышение безвозмездных поступлений на 0,2%, сумма поступлений составит 3149,9 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. При дальнейшем процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетами муниципальных образований с уточнением параметров бюджета сельских поселений в части безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов составит на 2017 год 72%, на 2018 год – 67%, на 2019 год – 65%.

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

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

таблице:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Первоначальн.редакция  2016 г | Оценка 2016 г. | Изменения  % | Прогноз 2017 г. | Изменения  % | Прогноз 2018 г. | Прогноз 2019г |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 3261,3 | 4414,2 | 135,4 | 2717,3 | 61,6 | 2144 | 2107,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 84,0 | 84,0 | 100 | 77,4 | 92 | 77,4 | 77,4 |
| Национальная безопасность | 0300 | 20,0 | 16,0 | 80 | 15,0 | 93,7 | 15,0 | 15,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 499,9 | 991,4 | 198,3 | 1084,6 | 109,4 | 1067,5 | 1201,6 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 0500 | 60,7 | 83,0 | 136,7 | 51,3 | 61,8 | 51,3 | 51,3 |
| Культура и кинематография | 0800 | 1664,8 | 2372,9 | 142,5 | 1371,2 | 57,8 | 1256,7 | 1279,7 |
| Социальная политика | 1000 | 59,3 | 119,3 | 201 | 60,3 | 50,5 | 60,3 | 60,3 |
| Спорт и физическая культура | 1100 | 2,0 | 2,0 | 100 | 2,0 | 100 | 2,0 | 2,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 201,6 | 378,4 | 187 | 190,5 | 50,3 | 23,2 | 23,2 |
| **ВСЕГО расходов** |  |  | **8461,2** | **65,8** | **5569,6** |  | **4697,4** | **4817,8** |

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Расходы на финансирование раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 2017 год ожидаются в сумме 2717,3 тыс. рублей**,** что составляет 48,8% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом Решения Думы предусмотрены на 2018 год в сумме 2144 тыс. рублей, или 45,6% от общего объема планируемых расходов, на 2019 год -2107,3 или 43,7% от общего объема расходов.

**Расходы на функционирование высшего должностного лица (0102)** на 2017 год предусмотрены на уровне 2016 года и составляют 9% (489,0 тыс. руб.) от общего объема расходов. Согласно пояснительной записке расходы на содержание высшего должностного лица рассчитаны на 8 месяцев очередного года. На плановый период 2018-2019 годов расходы предусмотрены только на 5 месяцев и составляют на 2018 год – 306,0 тыс. руб. (14,3%), на 2019 год – 306,0 тыс. руб. (14,5%)

**Расходы на функционирование местной администрации** на 2017 годпредусмотрены в объеме 2143,0 тыс. руб.,или 38% от общего объема расходов бюджета. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда – 171,9 тыс. руб., или 80,2%. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 424тыс. руб., в том числе коммунальные услуги – 150тыс. руб., услуги по содержанию имущества – 60 тыс. руб., услуги связи – 22,0 тыс. руб., приобретение услуг – 50,0тыс. руб., прочие расходы – 1,0 тыс. руб., увеличение стоимости основных фондов 1,0 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов – 140,0 тыс. руб. Средства на оплату труда запланированы на 7 месяцев. На плановый период 2018-2019 годов предусмотрены расходы в объеме 1812,3тыс. руб. (38%) и 1775,6 тыс. руб. (36,8%) соответственно.

**Расходы на проведение выборов глав и депутатов** на 2017 год предусмотрены в размере 59,0 тыс. руб. или 1% от общего объема расходов. Объем расходов предусмотрен согласно смете расходов Куйтунской ТИК.

**Резервный фонд** сформирован по 20 тыс. руб. ежегодно и составляет 0,3% 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. На оценку недвижимости планируется выделять 5,0 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 77,4 тыс. руб. ежегодно, из них расходы на оплату труда – 75,1 тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд – 0,3 тыс. руб., услуги автотранспорта 2,0 тыс. руб. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет на 2017 год 2,8% на 2018-2019 гг. – 3,6%

**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 в сумме 15 тыс. руб. ежегодно. В структуре общего объема расходов данные мероприятия составляют 0,3%

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

По данному разделу отражаются расходы на дорожное хозяйство, которые запланированы на 2017 год в сумме 1084,6 тыс. руб., на 2018 год – 1067,5 тыс. руб., на 2019 год – 1201,6 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 19%, в 2018г. – 22,7%, в 2019г. – 25% и являются одними из значимых расходов (после расходов на культуру и на общегосударственные расходы).

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 и плановый период 2018-2019 годов в объеме 51,3тыс. руб.ежегодно. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 0,9%, в 2018-2019г. – 1,1%. По данному разделу отражаются расходы на содержание мест захоронения 1,0 тыс. руб., уличное освещение – 30,3 тыс. руб., аренда электрических опор -14,0 тыс. руб., содержание водокачек – 6,0 тыс. руб. ежегодно. В сравнении с ожидаемыми расходами на 2016 год затраты на 2017 год составляют 61,8%. Из пояснительной записки следует, что снизились затраты на содержание уличного освещения, благодаря реализации проекта народных инициатив в 2015 году (замена ламп уличного освещения на энергосберегающие прожекторы).

**Раздел 08 «Культура и кинематоргафия»**

Расходы по данному разделу на очередной финансовый год учтены в сумме 1371,2 тыс. рублей. На плановый период 2018 года предполагаются расходы в объеме -1256,7 тыс. руб., на 2019 год – 1279,7 тыс. руб. Расходы на культуру являются одними из значимых в общем объеме расходов и составляют в 2017г. – 24,6%, в 2018г. –26,7 %, в 2016г. – 26,6%. Из общих расходов на культуру в 2016году 70%, или 1950тыс. руб. планируется направить В 2017 году из общих расходов на культуру на выплату зарплаты с учетом страховых взносов планируется направить 847,0 тыс. руб. (62,%) на оплату коммунальных услуг – 150 тыс. руб., или 11%, на оплату текущих расходов, а также увеличение материальных запасов – 374,2 тыс. руб., или 27%. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расходы на заработную плату предусмотрена на 5 месяцев, на коммунальные услуги на 6 месяцев. В связи с тем, что здание Дома Досуга передается Саянской епархии, поселение поставлено перед проблемой строительства нового Дома культуры. В связи с недостаточным финансированием у муниципального образования не имеется возможности заложить в проект бюджета затраты на проектно-сметную документацию и со финансирование строительства.

**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 60,3 тыс. руб. ежегодно. По данным пояснительной записки данная сумма предусмотрена на 6 месяцев. Удельный вес расходов по разделу социальная политика от общего объема расходов составляет на 2017 год – 1,1%, на 2018 и 2019 годы – 1,3%.

**Раздел 11 «Спорт и физическая культура»**

По данному разделу на 2017-2019 годы запланированы бюджетные ассигнования на проведение спортивных мероприятий в сумме 2,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов составляет 0,03% и 0,04% соответственно.

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

Расходы по данному разделу на 2017г. запланированы ниже уровня ожидаемого исполнения 2016г. на 50% или 187,9 тыс. руб. На плановый период 2018-2019 годов межбюджетные трансферты предусмотрены в объеме 23,2 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 плана-графика на 2017 год – 8,6 тыс. руб., на 2018-2019 годы – 0,0 руб.

-по организации размещения муниципального заказа на 2017 год – 7,5 тыс. руб., на 2018-2019 гг – 0,0 руб.

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля на 2017 год – 25,8 тыс. руб., на 2018-2019 годы – 23,2 тыс. руб. ежегодно.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета межбюджетные трансферты на основании заключенных соглашений предусмотрены на 6 месяцев 2017 года за исключением межбюджетных трансфертов по полномочиям осуществления внешнего муниципального контроля . Удельный вес расходов межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета на 2017 год составляет 3,4%, на 2018-2019 гг. – 0,5%.

**Замечания и предложения**

1. Выявлены противоречия между сроками предоставления проекта бюджета, определенными положением о бюджетном процессе и постановлением администрации № 163 от 09.11.2016 г. Проект бюджета в КСП представлен 30.11.2016 г., с нарушением срока, установленного ст. 23 Положения о бюджетном процессе, по истечении 12 суток
2. По содержанию текстовой части проекта решения о бюджете установлены следующие замечания:

- в пп. 7 и 12 слова «бюджетные учреждения» заменить словами «казенные учреждения»

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, КСП рекомендует учесть замечания выявлен в ходе проведения настоящей экспертизы проекта бюджета.
2. В нарушение требований ст184.2 БК РФ методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов представлены не в полном объеме.
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 Уянского 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