**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 40**

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

П. Куйтун 09 декабря 2016 г.

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Усть-Кадинском 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 Усть-Кадинского 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 Усть-Кадинского сельского поселения.

 Согласно ст. 19 Положения «О бюджетном процессе в Усть-Кадинском муниципальном образовании» утвержденным решением Думы МО № 83 от 11.01.2016 года, Проект решения о бюджете Усть-Кадинского сельского поселения вносится администрацией в Думу МО не позднее 15 ноября 2016 года.

Однако, постановлением Администрации Усть-Кадинского МО «О внесении в Думу Усть-Кадинского сельского поселения проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.» принято решение о внесении проекта бюджета в Думу 25.11.2016года, **т.е. позже срока, установленного в ст.19 Положения о бюджетном процессе.**

Статьей 20 Положения о бюджетной процессе Усть-Кадинского МО установлено, что в течение суток со дня внесения проекта решения о бюджете поселения в Думу Усть-Кадинского муниципального образования председатель Думы Усть-Кадинского муниципального образования направляет его в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район для проведения экспертизы. Проект бюджета предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП) «02» декабря 2016 года, т.е. **с нарушением срока, по истечении 6 суток.**

Статьей 169 БК РФ и ст.8 Положения о бюджетном процессе Усть-Кадинского МО 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. **В КСП такой порядок не представлен.**

Одновременно с проектом бюджета Администрацией Усть-Кадинского 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 Усть-Кадинского СП № 115 от 17.10.2016г.;

-основные направления налоговой политики муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением Администрации Усть-Кадинского СП № 114 от 17.10.2016г ;

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

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, одобренный постановлением Администрации МО № 135 от 25.11.2016г.

- пояснительная записка к проекту бюджета;

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

-оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год;

- иные документы и материалы.

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

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

**2. Макроэкономические показатели развития Усть-Кадинского 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).

Прогноз социально-экономического развития в соответствии с п.3 ст.173 БК РФ одобрен постановлением администрации Усть-Кадинского сельского поселения №135 от 25.11.2016 г.

Прогноз социально-экономического развития Усть-Кадинского МО на 2017-2019 гг. представлен в двух вариантах. Вариант прогноза социально-экономического развития взятый за основу администрацией МО, в пояснительной записке определен как инерционный, который характеризуется умеренными долгосрочными темпами роста экономических показателей.

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. | 253,9 | 9,1 | 3,5 | 9,1 | 11 | 11 |
| 2 | Численность постоянного населения | чел | 717 | 725 | 101,1 | 725 | 725 | 725 |
| 3 | Среднесписочная численность (без внешних совместителей) по полному кругу организаций | чел | 93 | 70 | 103 | 69 | 69 | 70 |
| 4 | Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций | Руб. | 20230 | 27648 | 136,7 | 28744 | 30173 | 30909 |
| 5 | Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.руб. | 14,95 | 19,1 | 127,7 | 19,9 | 21,03 | 21,5 |

Выручка от реализации продукции по оценке на 2016 год составит 9,1 млн. руб., что на 96,5 % ниже чем в 2015 году – 253,9 млн. руб. Резкое понижение связано с прекращением деятельности предприятий занимающихся переработкой леса. По прогнозу на 2017 год объем выручки останется на уровне оценки 2016 года и составит 9,1 млн. руб. На плановый период 2018-2019гг. объем выручки повысится на 20,9 % до 11 млн. руб.

Согласно основным показателям СЭР демографическая ситуация за анализируемый период меняться не будет. Численность постоянного населения в 2015 году составляла 717 человек, по оценке 2016 года численность населения увеличится до 725 человек за счет роста рождаемости. На прогнозируемый период 2017-2019 годов численность постоянного населения составит так же 725 человек.

Среднесписочная численность работников в 2015 году составляла 93 человек. По оценке на 2016 год, по причине сокращения рабочих мест в лесоперерабатывающей сфере, численность работающего населения будет составлять 70 человек. По прогнозу на 2017-2018 гг. среднесписочная численность будет сократится до 69 человек, на 2019 год прогнозируется 70 человек.

Проанализировать уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) не представляется возможным, такая информация в прогнозе СЭР отсутствует.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (20230,0 руб.) возрастет на 36,7% и составит 27648 руб. По информации из пояснительной записке к прогнозу СЭР рост среднемесячной заработной платы наблюдается за счет увеличения доходов у работников бюджетной сферы. Численность работников бюджетной сферы по отношению к общему числу работающего населения на 2017-2019 годы составит 60%. По прогнозу СЭР среднемесячная заработная плата будет ежегодно увеличиваться в 2017 году до 28744 руб. (+4 %), в 2018 г. – до 30173 руб. (+5%), в 2019 г- до 30909 руб. (+2,4%).

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций по оценке 2016 года в сравнении с 2015 годом (19,1 млн. руб.) возрастет на 27,7% и составит 19,1 млн. руб. Прогнозируемый фонд оплаты труда на 2017 год увеличится на 4% и составит 19,9 млн. руб. Темп роста фонда оплаты труда в плановом периоде составит: в 2018 г -5,6% (21,03 млн. руб.), в 2019 г.- 2,2% (21,5 млн. руб.).

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

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

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

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

**3. Общая характеристика проекта бюджета Усть-Кадинского 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 | 4177,5 | 2675,9 | 1501,6 | 64 | 2435,6 | 91 | 2474,8 | 101,6 |
| 2 | Расходы | 5753,9 | 2675,9 | 3078,0 | 46,5 | 2435,6 | 88,7 | 2474,8 | 101,6 |
| 3 | В т.ч. условно утверждаемые | - | - |  |  | 59,4 |  | 120,8 |  |
| 4 | Дефицит/профицит | 1576,4 | - |  |  | - |  | 0 |  |

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

- Доходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются с сокращением к ожидаемому уровню 2016 года на 36% и составят 2675,9 тыс. руб. На прогнозируемый период 2018г понижение составит 9%, (2435,6 тыс. руб.), на 2019 год планируется небольшой рост доходной части +1,6% (2474,8 тыс. руб.)

- Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год планируются в размере 2675,9 тыс. руб., что на 3078,0 тыс. руб., или 53,5% меньше ожидаемого показателя 2016 года. На плановый период 2018 г. расходы понизятся на 11,3%, на 2019 г – показатель расходов поднимется на 1,6%.

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

- Текстовой частью п.15 проекта решения Думы утвержден верхний предел муниципального внутреннего 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 Усть-Кадинского сельского поселения запланирован на 2017 год в сумме 216,7 тыс. руб., на 2018 г.- 213,3 тыс. руб., на 2019 г. – 240,1 тыс. руб. Объем дорожных ассигнований сформирован в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 БК РФ.

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

**4. Характеристика проекта бюджета Усть-Кадинского 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** | **820,2** | **613,7** | **74,8** | **641,7** | **104,6** | **647,3** | **100,9** | **682,1** | **105,4** |
| **В том числе налоговые** | **780,2** | **584,7** | **74,9** | **610,7** | **104,4** | **615,3** | **100,8** | **650,1** | **105,6** |
| *Налог на доходы физических лиц* | *205,0* | *205,0* | *100* | *192,0* | *93,6* | *200,0* | *104* | *208,0* | *104* |
| *Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам* | *222,2* | *222,2* | *100* | *216,7* | *97,5* | *213,3* | *98,4* | *240,1* | *112,6* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *0* | *2,5* | *-* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* | *0,0* | *-* |
| *Государственная пошлина* | *6,0* | *6,0* | *100* | *7,0* | *116,7* | *7,0* | *100* | *7,0* | *100* |
| ***Налоги на имущество*** | ***347,0*** | ***149,0*** | ***42,9*** | ***195,0*** | ***130,9*** | ***195,0*** | ***100*** | ***195,0*** | ***100*** |
| *Налог на имущество физ. лиц* | *12,0* | *12,0* | *100* | *14,7* | *122,5* | *12,0* | *81,6* | *12,0* | *100* |
| *Земельный налог* | *335,0* | *137,0* | *41,0* | *180,3* | *131,6* | *183,0* | *101,5* | *183,0* | *100* |
| Доходы от платных услуг | 22,0 | 22,0 | 100 | 23 | 104,5 | 24,0 | 104,3 | 24,0 | 100 |
| Компенсация затрат | 7,0 | 7,0 | 100 | 8,0 | 114,3 | 8,0 | 100 | 8,0 | 100 |
| Доходы от использования имущества | 11,0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **2639,5** | **3564,5** | **135,0** | **2034,2** | **57,1** | **1788,3** | **87,9** | **1792,7** | **100,2** |
| **ВСЕГО доходов** | **3459,7** | **4178,2** | **120,7** | **2675,9** | **64,0** | **2435,6** | **101,6** | **2474,8** | **101,6** |

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

Анализ доходной части бюджета Усть -Кадинского МО показал, что доходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 2675,9 тыс. рублей, что меньше на 1502,3 тыс. руб., чем ожидаемое исполнение бюджета по доходам за 2016 год. Причина уменьшения – изменение объемов безвозмездных поступлений. На плановый 2018 год прогнозируется снижение доходов в сравнении с доходами 2017 г. на 240,3 тыс. руб. На 2019 год наблюдается небольшой рост на 39,2 тыс. руб. В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы на 2017 год составят 28,5%, безвозмездные поступления 71,5%. На 2018 г. удельный вес налоговых и неналоговых доходов составит 26,6%, на 2019 г. - 27,5%, безвозмездные поступления – на 2018 г. -73,4%, на 2019 г. – 72,5%.

***Налоговые доходы***

 Общая сумма налоговых доходов на 2017 год прогнозируется в объеме 610,7 тыс. руб., на 2018 и 2019 годы, в объеме 615,3 тыс. руб. и 650,1 тыс. руб., соответственно. В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимает доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам: на 2017 год – 35,5%, на 2018-2019 гг. -34,7% и 36,9% соответственно.

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году составит 205 тыс. руб. Прогноз поступления налога в бюджет поселения на 2017 год прогнозируется с понижением на 6% и составит 192 тыс. руб. Снижение поступления налога на доходы физических лиц в 2017 году, в сравнении с оценкой 2016 года, связано с сокращением рабочих мест в лесоперерабатывающей промышленности, а также в связи с изменением процента зачисления дохода в бюджет сельского поселения с 10% до 7%. На 2018 и 2019 годы прогнозируется постепенный рост НДФЛ на 4%. 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 30%, в 2018 году – 35,5%, в 2019 г. – 30,5%.

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

Объемы от поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам прогнозируются на 2017 год – 216,7 тыс. руб., на 2018 год – 213,3 тыс. руб., на 2019 год – 240,1 тыс. руб. Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 году составит – 33,7%, на 2018 год – 32,9%, на 2019 г. – 35,2%

***Единый сельскохозяйственный налог***

Поступления данного вида дохода по оценке 2016 г., составит 2,5 тыс. руб. В табличной части проекта бюджета по доходам (приложения №1 и 1.1) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в строке «Единый сельскохозяйственный налог» запланирована сумма 2,5 тыс. руб. ежегодно. По технической причине при расчете общего объема доходов бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов данная сумма не учитывается.

***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 7,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017-2019 гг. составит – 1%.

***Налог на имущество физических лиц***

 По оценке поступления доход от налога на имущество физических лиц за 2016 год составит 12,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода от налога на имущество физических лиц за 10 месяцев 2016 год составило 7,5 тыс. руб. или 93,78%. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2016 года составляет 2,7 тыс. руб. Прогноз поступления доходов от налога на имущество физических лиц на очередной 2017 год планируется в размере 14,7 тыс. руб. в том числе недоимка, на 2018 – 12,0 тыс. руб., на 2019 г. – 12,0 тыс. руб. Из сведений пояснительной записки на 2018-2019 годы планируется рост по данному виду налога за счет оформления в собственность имущества. Однако текст пояснительной записки прогнозный показатель данного вида дохода не подтверждает. Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 год составляет 2,3 %, на 2018 и 2019 гг. – 1,8% и 1,7% соответственно.

***Земельный налог***

По оценке 2016 года доходы от поступления земельного налога должны составить 137 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления земельного налога за 10 месяцев 2016 года составляет 43,8 тыс. руб. *Недоимка по земельному налогу на 01.11.2016 года составила 23,6 тыс. руб.* На очередной 2017 год планируется поступление в размере 180,3 тыс. руб., на 2018-2019 годы по 183,0 тыс. руб. ежегодно. Доля поступления земельного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017 и 2018 годы составляет по 28%, на 2019 год – 26,8%.

***Неналоговые доходы***

***Доходы от оказания платных услуг***

Доходы от предпринимательской деятельности рассчитаны на основании смет доходов и расходов получателей бюджетных средств на 2017 год в объеме 23,0 тыс. руб. и плановый период 2018-2019 г. по 24,0 тыс. руб. ежегодно. Планируется увеличение оказания платных услуг Усть-Кадинским СКЦ Удельный вес доходов от предпринимательской деятельности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет на 2017 год – 3,6%, на 2018 г.– 3,7%, на 2019 год – 3,5%.

***Компенсация затрат***

Доходы от компенсации затрат бюджетов поселений прогнозируются на период 2017-2019гг. в размере 8,0 тыс. руб. ежегодно, что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2017- 2019 годы составляет по 1,2 %. В сравнении с оценкой 2016 года размер дохода повысится на 1,0 тыс. руб. Планируется пересмотр расчета на компенсацию затрат по водоснабжению.

***Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Усть -Кадинского 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 2034,2 тыс. руб., что на 23 % ниже первоначально запланированных безвозмездных поступлений на 2016 год. На 2018 году предполагается снижение безвозмездных поступлений на 12,1% и сумма поступлений составит 1788,3 тыс. руб. В 2019 году планируется незначительное повышение безвозмездных поступлений на 0,2%, сумма поступлений составит 1792,7 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 76%, на 2018 год – 73%, на 2019 год – 72%.

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

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

таблице:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Первоначальн.редакция 2016 г | Оценка 2016 г. | Изменения% | Прогноз 2017 г. | Изменения% | Прогноз 2018 г. | Прогноз 2019г |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 1526,0 | 2539,8 | 166,4 | 1027,4 | 40,4 | 1027,3 | 1027,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 65,0 | 65,0 | 100 | 59,3 | 91,2 | 59,3 | 59,3 |
| Национальная безопасность | 0300 | 5,0 | 5,0 | 100 | 3,0 | 60,0 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 262,2 | 506,9 | 193,3 | 216,7 | 42,7 | 213,3 | 240,1 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 0500 | 122,4 | 479,5 | 391,7 | 55,0 | 11,5 | 55,0 | 55,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 1190,7 | 1749,6 | 146,9 | 1049,0 | 60,0 | 989,0 | 928,2 |
| Социальная политика | 1000 | 118,6 | 118,6 | 100 | 120,8 | 108,9 | 6,5 | 18,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 169,8 | 339,5 | 199,9 | 144,7 | 42,6 | 25,8 | 25,8 |
| **ВСЕГО расходов** |  | **3459,7** | **5803,9** |  | **2675,9** |  | **2376,2** | **2354,0** |

При проверке оценки ожидаемого исполнения местного бюджета в 2016 году установлены следующие замечания:

В графе ожидаемая оценка в итоговой строке по расходам допущена арифметическая ошибка, объем общих расходов составляет 5753,9 тыс. руб. С учетом устранения ошибки общий объем расходов по ожидаемой оценке 2016 года составит 5803,9 тыс. руб.

 **Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Расходы на финансирование раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 2017 год ожидаются в сумме 1027,4 тыс. рублей**,** что составляет 43,3% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом Решения Думы предусмотрены на 2018 год в сумме 1027,3 тыс. рублей, или 43,2% от общего объема планируемых расходов, на 2019 год -1027,3 тыс. руб. или 43,6% от общего объема расходов.

**Расходы на функционирование высшего должностного лица (0102)** на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрены в объеме 269,6 тыс. руб. ежегодно Удельный вес от общего объема расходов в 2017 году составит 10% , в 2018 и 2019 годах по 11% ежегодно. Согласно пояснительной записке расходы на содержание высшего должностного лица рассчитаны только на 5 месяцев каждого года.

 **Расходы на функционирование местной администрации** на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годовпредусмотрены в объеме 754,07 тыс. руб. ежегодно.Доля расходов от общего объема расходов бюджета на 2017 год составляет 28,1%, на 2018 год – 31,7%, на 2019 год – 32%. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда, без учета начислений на оплату труда – 476,8 тыс. руб., или 63%. По данному подразделу запланированы коммунальные услуги – 50 тыс. руб., а также иные расходы (услуги связи, прочие расходы, увеличение стоимости материальных запасов) на сумму 83,2 тыс. руб. Средства на оплату труда предусмотрены на 5 месяцев.

**Расходы на проведение выборов глав и депутатов.** Сметой расходов Куйтунской ТИК на 2017 год предусмотрены расходы на подготовку и проведение выборов главы администрации и депутатов в сумме 114,8 тыс. руб. Администрацией МО расходы на эти цели не запланированы.

**Резервный фонд** сформирован по **3,0 тыс. руб**. ежегодно и составляет 0,1% 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. Удельный вес от общего объема расходов бюджета по данному подразделу на период 2017-2019 годов составляет 0,02% 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 **59,3 тыс. руб**. ежегодно. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет на 2017 год 2,2% на 2018-2019 гг. по 2,5%

**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 сумму **3,0 тыс. руб.** В структуре общего объема расходов данные мероприятия составляют 0,1%. На 2018-2019 годы расходы на такие мероприятия не предусмотрены.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

По данному разделу отражаются расходы на дорожное хозяйство, которые запланированы на 2017 год в сумме 216,7 тыс. руб., на 2018 год – 213,3 тыс. руб., на 2019 год – 240,1 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 8,1%, в 2018г. – 9,0%, в 2019г. – 10,2% 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 на плановый период 2018-2019 годов в объеме по 55,0 тыс. руб.ежегодно. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2017г. – 2,0%, в 2018-2019г. – 2,3%. По данному разделу отражаются расходы на содержание водонапорных башен – 12,0 тыс. руб. на оплату микробиологических исследований воды – 14,0 тыс. руб., на заключение договоров ГПХ – по 29,0 тыс. руб. ежегодно. В сравнении с ожидаемыми расходами на 2016 год затраты на 2017 год запланированы в объеме 11,5%.

**Раздел 08 «Культура и кинематоргафия»**

Расходы по данному разделу на 2017 год учтены в сумме **1049,0 тыс. рублей**. На плановый период 2018 года предполагаются расходы в объеме -989,0 тыс. руб., на 2019 год – 928,2 тыс. руб. Расходы на культуру являются одними из значимых в общем объеме расходов и составляют в 2017г. – 39,2%, в 2018г. –41,6 %, в 2016г. – 39,4%. В 2017 году из общих расходов на культуру на выплату зарплаты без учета страховых взносов планируется направить 665,0 тыс. руб. (63,%) на оплату коммунальных услуг – 70 тыс. руб., или 7%, на оплату текущих расходов, а также увеличение материальных запасов – 113,1 тыс. руб., или 11%. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расходы на заработную плату предусмотрены на 5 месяцев.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

По данному разделу запланированы расходы на выплату доплат за выслугу лет гражданам замещавшим должности муниципальной службы. Постановлением Правительства Иркутской области от 28 октября 2016 г. N 701-пп "Об установлении величины прожиточного минимума по Иркутской области за III квартал 2016 года" установлена величина прожиточного минимума за III квартал 2016 года в целом по Иркутской области в расчете на Душу населения - 10064 рубля. В соответствии с данным постановлением, расчет на 2017 год произведен на одного человека и запланирован на 12 месяцев в сумме 120,8 тыс. руб. или 4,5% от общего объема расходов. На 2018 год – 6,5 тыс. руб. или 0,3% , на 2019 год – 18,3 тыс. руб., что составляет 0,8% от общего объема расходов поселения.

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

Расходы по данному разделу на 2017г. запланированы ниже уровня ожидаемого исполнения 2016г. на 44% или 144,7 тыс. руб. 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 – 111,8 тыс. руб., на 2018-2019 годы 0,0 руб.

-по организации размещения муниципального заказа на 2017 год – 7,09 тыс. руб., на 2018-2019 гг – 0,0 руб.

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

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета межбюджетные трансферты на основании заключенных соглашений предусмотрены на 6 месяцев 2017 года за исключением межбюджетных трансферов по полномочиям на осуществление внешнего муниципального финконтроля. Удельный вес расходов межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета на 2017 год составляет 5,4%, на 2018-2019 гг. 1,1%.

**Замечания и предложения**

1. Решение о внесении в Думу МО проекта бюджета (постановление № 135 от 25.11.2016 г.) не соответствует срокам установленным в ст. 19 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15.11.2016 г.)
2. Проект бюджета в КСП представлен 02.12.2016 г., с нарушением срока, установленного ст. 20 Положения о бюджетном процессе, по истечении 6 суток.
3. Установлены нарушения:

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

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

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

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

1. Пояснительная записка в неполной мере отражает сведения содержащиеся в проекте бюджета сельского поселения
2. В В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расхода предусмотрены не полном объеме.
3. Представленный проект бюджета Усть -Кадинского 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