**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 42**

**по результатам экспертизы проекта бюджета Уянского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

п. Куйтун 04 декабря 2017 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 (в редакции от 24.11.2017г.), Проект решения о бюджете Уянского сельского поселения вносится администрацией в Думу Уянского сельского поселения не позднее 15 ноября 2017 года. Однако, определить когда администрация представила Проект в Думу не представляется возможным в связи с отсутствием сопроводительного письма. **Проект бюджета представлен в КСП 20.11.2017 года, т.е. с нарушением сроков, установленных ст. 23 Положения о бюджетном процессе** **МО** (в течение суток, со дня внесения проекта бюджета в Думу, председатель Думы направляет в КСП для проведения экспертизы).

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства**

**2.1. Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета проанализирован на его соответствие требованиям БК РФ. Проект решения и материалы, представленные вместе с ним, в целом, соответствуют требованиям ст.ст.184.1, 184.2 БК РФ и ст.ст. 18, 19 Положения о бюджетном процессе поселения, однако имеются некоторые замечания.

 Проектом решения Думы о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на **2018 год:**

**- общий объем доходов в сумме 7758,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6042,8тыс. руб.;**

**- общий объем расходов бюджета в сумме 7758,8 тыс. руб.;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 0 тыс. руб.**

на **2019 год:**

**- общий объем доходов в сумме 7104,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5237,3 тыс. руб.;**

**- общий объем расходов бюджета в сумме 7104,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 175,5 тыс. руб.;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 0 тыс. руб.**

на **2020 год:**

**- общий объем доходов в сумме 7150,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5260 тыс. руб.;**

**- общий объем расходов бюджета в сумме 7150,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 353,2 тыс. руб.;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 0 тыс. руб.**

Пунктом 3 текстовой части проекта установлены прогнозируемые доходы бюджета по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1 и 1а к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в соответствии со ст. 41,61.1,62 БК РФ.

Пунктом 10 текстовой части проекта утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям: по состоянию на 01.01.2019г. в размере по 0 руб. соответственно, по состоянию на 01.01.2020г. в размере по 0 руб. соответственно, по состоянию на 01.01.2021г. в размере по 0 руб. соответственно. Также эти пунктом установлен предельный объем муниципального долга на 2018 – 2020 годы в размере по 0 руб. ежегодно.

Пунктом 16 текстовой части утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования: на 2018 год в сумме 1117 тыс. руб., на 2019 год в сумме 1260 тыс. руб., на 2020 год в сумме 1274,8 тыс. руб.

Пунктом 17 текстовой части установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2018 год в сумме 20 тыс. руб., на 2019 - 2020 годы по 20 тыс. руб. ежегодно, который составляет менее 0,3% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 18 текстовой части определено, что «данное решение опубликовать в Муниципальном вестнике».

Согласно статье 5 Бюджетного кодекса РФ Закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Согласно статье 187 Бюджетного кодекса РФ порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения, определенный муниципальным правовым актом представительного органа, должен предусматривать вступление в силу закона (решения) о бюджете с 1 января очередного финансового года. Статьей 21 Положения о бюджетном процессе установлено, что «решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года».

**На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает дополнить текстовую часть решения о бюджете пунктом 19 следующего содержания: «Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2018 года».**

**2.2. Анализ перечня и содержания документов, представленных одновременно с проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2

БК РФ, ст. 19 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением администрации от 01.11.2017 года № 58;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2017 год;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов одобрен постановлением Администрации МО от 15.11.2017г. № 60/а;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- методики и расчеты распределений межбюджетных трансфертов.

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

-оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год;

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.

**3. Макроэкономические показатели развития Уянского муниципального образования на 2018-2020 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 от 15.11.2017г. № 60/а.

Прогноз социально-экономического развития Уянского МО на 2018-2020гг. 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 |
| 2016 г. | 2017 г. | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | Выручка от реализации продукции | млн. руб. | 13,6 | 14,1 | 100,7 | 14,2 | 14,3 | 14,7 |
| 2 | Численность постоянного населения | чел. | 1590 | 1580 | 99,4 | 1580 | 1580 | 1580 |
| 3 | Среднесписочная численность (без внешних совместителей) по полному кругу организаций | чел. | 127 | 120 | 94,5 | 120 | 119 | 119 |
| 4 | Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций | руб. | 17086 | 18466 | 108,1 | 18092 | 18835 | 19485 |
| 5 | Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.руб. | 26 | 26,5 | 101,9 | 26 | 26,8 | 27,8 |

Выручка от реализации продукции по оценке на 2017 год составит 14,1 млн. руб., что на 3,7 % выше чем в 2016 году – 13,6 млн. руб. Увеличение выручки от реализации продукции связано в основном с увеличением выручки в розничной торговле. По прогнозу на 2018 год объем выручки незначительно вырастет (+ 0,7%) к оценки 2017 года и составит 14,2 млн. руб. На плановый период 2019-2020гг. объем выручки повысится и составит соответственно 14,3 и 14,7 млн. руб.

Согласно основным показателям СЭР демографическая ситуация характеризуется снижением численности населения. Численность постоянного населения в 2015 году составила 1590 человек, численность по оценке на 2017 год и по прогнозу 2018-2020 гг. оставит - 1580 человек (-0,6%).

Среднесписочная численность работников в 2016 году составляла 127 человек. По оценке на 2017 год и по прогнозу на 2018-2020 гг. среднесписочная численность снизится и составит 119 человека (- 6,3%).

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) по сравнению с 2016 годом (6,2%) возрастет и по прогнозу на 2018-2020гг. составит 6,3%.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций по оценке 2017 года в сравнении с 2016 годом (17086 руб.) возрастет на 8,1% и составит 18466 руб. По прогнозу СЭР на 2018 год среднемесячная заработная плата по сравнению с оценкой 2017 года снизится до 18092 руб. (- 2 %), в 2019 г. составит 18835 руб. (+ 4,1% к уровню прошлого года), в 2020 г. составит 19485 руб. (+ 3,5% к уровню прошлого года).

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций по оценке 2017 года в сравнении с 2016 годом (26 млн. руб.) возрастет на 1,9% и составит 26,5 млн. руб. Прогнозируемый фонд оплаты труда на 2018 год снизится на 1,9% и составит 26 млн. руб. Темп роста фонда оплаты труда в плановом периоде составит: в 2019г. – 3,1% (26,81 млн. руб.), в 2020г. – 3,7% (27,8 млн. руб.).

**Пунктом 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 2018-2020 годов с раннее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы их изменений.**

**4. Проект бюджета Уянского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

**4.1 Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2017 году.

При подготовке прогноза доходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в части распределения в 2018-2020 годах межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам), а так же проекта решения Думы МО Куйтунский район «О бюджете МО Куйтунский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Основные характеристики доходов бюджета на 2016-2020 годы представлена в таблице 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт2016 г | Оценка 2017 г. | Изменения% | Прогноз 2018 г. | Изменения% | Прогноз 2019 г. | Изменения% | Прогноз 2020г | Изменения% |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1659,1** | **1753,5** | **105,7** | **1716,0** | **97,9** | **1867,0** | **108,8** | **1890,8** | **101,3** |
| **в том числе налоговые** | **1621,7** | **1730,5** | **106,7** | **1692,0** | **97,8** | **1843,0** | **108,9** | **1866,8** | **101,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 302,5 | 230,0 | 76 | 230,0 | 100 | 237,0 | 103 | 245,0 | 103,4 |
| Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам | 1003,4 | 1155,5 | 115,2 | 1117,0 | 96,7 | 1260,0 | 112,8 | 1274,8 | 101,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7,0 | 15,0 | 214,3 | 15,0 | 100 | 15,0 | 100 | 15,0 | 100 |
| Налоги на имущество | 291,7 | 315,0 | 108 | 320,0 | 101,6 | 321,0 | 100,3 | 322,0 | 100,3 |
| *Налог на имущество физ. лиц* | *21,5* | *25,0* | *116,3* | *25,0* | *100* | *26,0* | *104* | *27,0* | *103,8* |
| *Земельный налог* | *270,2* | *290,0* | *107,3* | *295,0* | *101,7* | *295,0* | *100* | *295,0* | *100* |
| Государственная пошлина | 17,1 | 15,0 | 87,7 | 10 | 66,7 | 10,0 | 100 | 10,0 | 100 |
| **в том числе неналоговые** | **37,4** | **23,0** | **61,5** | **24,0** | **104,3** | **24,0** | **100** | **24,0** | **100** |
| Доходы от платных услуг | 22,9 | 20,0 | 87,3 | 20,0 | 100 | 20,0 | 100 | 20,0 | 100 |
| Административные платежи и сборы | 6,0 | 3,0 | 50 | 3,0 | 100 | 3,0 | 100 | 3,0 | 100 |
| Доходы от использования имущества | 8,5 | 0 | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 0 | 0 | 1,0 | - | 1,0 | 100 | 1,0 | 100 |
| **Безвозмездные поступления** | **7147,5** | **7852,3** | **109,9** | **6042,8** | **77** | **5237,3** | **86,7** | **5260,0** | **100,4** |
| **ВСЕГО доходов** | **8806,6** | **9605,8** | **109,1** | **7758,8** | **80,8** | **7104,3** | **91,6** | **7150,8** | **100,7** |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета за 2017 год составляет 9605,8 тыс. руб., что на 799,2 тыс. руб. (+ 9,1%) выше объема поступлений 2016 года, налоговые и неналоговые доходы составят 1753,5 тыс. руб., что на 94,4 тыс. руб. (+ 5,7%) выше объема поступлений 2016 года. Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2017 году составляет 7852,3 тыс. руб., что выше объема поступлений 2016 года на 9,9% или на 704,8 тыс. руб.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2017 год утверждены в сумме 3985 тыс. руб., ожидаемое исполнение составит в сумме 7852,3 тыс. руб., что на 3867,3 тыс. руб. или на 97 % больше, налоговые и неналоговые доходы соответственно на 168,9 тыс. руб. (первоначальная – 1584,6 тыс. руб., ожидаемое – 1753,5 тыс. руб.), или на 10,7 % больше.

Доходы бюджета **на 2018** **год** запланированы в объеме 7758,8 тыс. руб., что на 1847 тыс. руб. (-19,2%) ниже ожидаемых поступлений 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составят 1716 тыс. рублей, что на 37,5 тыс. руб. (- 2,1%) ниже ожидаемого поступления в 2017 году. Безвозмездные поступления на 2018 год запланированы в сумме 6042,8 тыс. руб., что 1809,5 тыс. руб., или на 23 % ниже ожидаемого поступления 2017 года.

**В 2019 году** бюджет прогнозируется в объеме 7104,3 тыс. руб., что на 654,5 тыс. руб. (- 8,4%) ниже прогнозируемых поступлений в 2018 году, налоговые и неналоговые доходы составят 1867 тыс. руб., что на 151 тыс. руб. (+ 8,8%) больше прогнозируемых поступлений 2018 года. Безвозмездные поступления на 2019 год запланированы в сумме 5237,3 тыс. руб., что на 805,5 тыс. руб., или на 13,3 % ниже ожидаемого поступления 2018 года.

**В 2020 году** бюджет прогнозируется в объеме 7150,8 тыс. руб., что на 46,5 тыс. руб. (+ 0,7%) выше прогнозируемых поступлений в 2019 году, налоговые и неналоговые доходы составят 1890,8 тыс. руб., что на 23,8 тыс. руб. (+ 1,3%) больше прогнозируемых поступлений 2019 года. Безвозмездные поступления на 2020 год запланированы в сумме 5260 тыс. руб., что на 22,7 тыс. руб., или на 0,4 % выше ожидаемого поступления 2019 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета в 2016 году составил 18,8 %, по оценке в 2017 году – 18,3 %, прогноз на 2018 год – 22,1 %, на 2019 год – 26,3 %, на 2020 год – 26,4 %.

***4.1.1 Налоговые доходы***

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений за 2017 год, прогноза социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в бюджете поселения в 2016 году составили 97,7% (1621,7 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 18,4% в общей сумме доходов поселения. При ожидаемом поступлении в 2017 году в сумме 1730,5 тыс. руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 98,7 % и 18% в общей сумме доходов поселения, в 2018 году соответственно 98,6% и 21,8%, в 2019 году соответственно 98,7% и 25,9%, в 2020 году соответственно 98,7% и 26,1%.

В составе налоговых доходов в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годов наибольший удельный вес по-прежнему будут составлять доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Удельный вес данного налога в общем объеме налоговых поступлений в 2016 году составил 61,9%, в 2017 году ожидается 66,8%, в 2018 году – 66%, в 2019 году – 68,4%, в 2020 году – 68,3%.

По данным Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области на 01.11.2017 года недоимка по налогам в бюджет поселения составила 174,6 тыс. руб.

***Налог на доходы физических лиц***

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2018 году составляет 230 тыс. руб. (на уровне ожидаемых поступлений 2017 года), в 2019 году -237 тыс. руб. (+ 3,0% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году - 245 тыс. руб. (+ 3,4% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

Поступления НДФЛ запланированы, исходя из ожидаемых поступлений 2017 года с учетом темпов роста фонда заработной платы в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Уянского МО.

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

При расчете прогноза доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты учтена информация Министерства финансов Иркутской области по оценке поступления данного дохода на 2017 - 2020 годы.

Прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2018 году составляет 1117 тыс. руб., что на 3,3 % ниже ожидаемых поступлений в 2017 году, в 2019 году - 1260 тыс. руб. (+ 12,8% к прогнозируемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 1274,8 тыс. рублей (+1,2% к прогнозируемым поступлениям 2019 года).

В пояснительной записке информация по данному виду налога отсутствует.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Прогноз поступлений налога в бюджет поселения в 2018 году и на плановый период 2019-2020 годы составляет ежегодно по 15 тыс. руб. (на уровне ожидаемых поступлений 2017 года). Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2018-2020 гг. составит – 0,8-0,87%.

В пояснительной записке информация по данному виду налога отсутствует.

***Налог на имущество физических лиц***

По оценке поступления доход от налога на имущество физических лиц за 2017 год составит 25,0 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления дохода от налога на имущество физических лиц за 10 месяцев 2017 год составило 17,0 тыс. руб. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2017 года составляет 40,6 тыс. руб. Прогноз поступления доходов от налога на имущество физических лиц на 2018 год планируется в размере 25,0 тыс. руб., на 2019 – 26,0 тыс. руб., на 2020 г. – 27,0 тыс. руб. Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2018 год составляет 1,5%, на 2019 и 2020 гг. – 1,4% и 1,4% соответственно.

***Земельный налог***

По оценке 2017 года доходы от поступления земельного налога должны составить 290 тыс. руб. Фактическое исполнение поступления земельного налога за 10 месяцев 2017 года составляет 269,5 тыс. руб. Недоимка по земельному налогу на 01.11.2017 года составила 132,2 тыс. руб. На очередной 2018 год и плановый период 2019 и 2020гг. планируется поступление в размере по 295 тыс. руб. ежегодно. Доля поступления земельного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2018 год составляет 17,2%, на 2019 год – 15,8%, на 2019 год – 15,6%.

**Следует отметить, что КСП ежегодно при проведении экспертизы проекта бюджета отмечает наличие существенной недоимки налога на имущество физических лиц и земельного налога. КСП рекомендует администрации Уянского МО усилить контроль за своевременностью уплаты имущественных налогов и снижению имеющейся недоимки.**

***Государственная пошлина***

Данный вид дохода зачисляется в бюджет сельского поселения в результате нотариальной деятельности органов местного самоуправления. Фактическое исполнение за 10 месяцев 2017 года составляет 12 тыс. руб. Ожидаемая оценка за 2017 год составит 15 тыс. руб. На период 2018-2020 гг. планируется поступление по 10,0 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2018-2020 гг. составит – 0,5%.

***4.1.2 Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в бюджете поселения в 2016 году составили 2,3% (37,4 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 0,4% в общей сумме доходов поселения. При ожидаемом поступлении в 2017 году в сумме 23 тыс. руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 1,3 % и 0,2% в общей сумме доходов поселения, в 2018 году соответственно 1,4% и 0,3%, в 2019 году соответственно 1,3% и 0,3%, в 2020 году соответственно 1,3% и 0,3%.

***Доходы от оказания платных услуг***

Фактическое исполнение за 10 месяцев 2017 года составляет 15,5 тыс. руб. Доходы от предпринимательской деятельности запланированы на 2018 и плановый период 2019 и 2020гг. на уровне оценки 2017 года (по 20,0 тыс. руб. ежегодно). Удельный вес доходов от предпринимательской деятельности в общем объеме собственных доходов составляет на 2018 год – 1,2%, на 2019-2020гг. – 1,1%.

***Административные платежи и сборы***

Административные платежи и сборы прогнозируются на период 2018-2020гг. в размере по 3,0 тыс. руб. ежегодно, что в общем объеме собственных доходов составляет 0,2 %. Фактическое поступление данного дохода за 10 месяцев 2017 года составляет 3,15 тыс. руб., или 105% к оценки 2017 года.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Ожидаемое исполнение в 2017 году составит 0 тыс. руб. На 2018 год и на плановый период 2019 и 2020гг. прогнозируется по 1 тыс. руб. ежегодно.

***4.1.3 Безвозмездные поступления***

Объем безвозмездных поступлений в бюджете Уянского МО определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», проектом решения Думы МО Куйтунский район «О бюджете МО Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

По прогнозу на 2018 год объем безвозмездных поступлений составит 6042 тыс. руб., что на 23 % ниже ожидаемых безвозмездных поступлений за 2017 год. На 2019 году предполагается снижение безвозмездных поступлений на 13,3% и сумма поступлений составит 5237,3 тыс. руб. В 2020 году планируется незначительное повышение безвозмездных поступлений на 0,4%, сумма поступлений составит 5260 тыс. руб. Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 гг. обусловлено тем, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020годы» и проектом Решения Думы муниципального образования Куйтунский район «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. При дальнейшем исполнении областного и районного бюджета, 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 2018 год 77,9%, на 2019 год – 73,7%, на 2020 год – 73,6%.

**4.2 Расходы бюджета**

Приоритетными направлениями расходов бюджета поселения на 2018 год являются общегосударственные вопросы (46,7% в общих расходах), национальная экономика (14,5% в общих расходах), культура и кинематография (29,2% в общих расходах).

По сравнению с ожидаемой оценкой за 2017 год проектом бюджета предусматривается снижение расходов бюджета на 2018 год на 14,7%, или на 1340,8 тыс. руб. Так, планируемое исполнение бюджета за 2017 год расходной части предусматривается в сумме 9099,6 тыс. руб. На 2018 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 7758,8 тыс. руб.

Проектом бюджета поселения предлагается увеличить расходы бюджета поселения в 2018 году по сравнению с текущим годом по разделам: «Национальная оборона» (на 7,7%), «Национальная безопасность» (на 60%), «Социальное политика» (на 46,3%), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 49,7%).

Уменьшаются расходы бюджета поселения в 2018 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 13,1%), «Национальная экономика» (на 31,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 77,5%), «Культура и кинематография» (на 2,3%).

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2017 год (5569,6 тыс. руб.), прогноз расходов на 2018 год предусмотрен с увеличением на 2189,2 тыс. рублей, или на 39,3%.

На плановый период 2019 и 2020 годов расходы составят 7104,3 тыс. руб. и 7150,8 тыс. руб. соответственно. Объем условно-утверждаемых расходов на 2019 год предусмотрен в размере 175,5 тыс. руб., на 2020 год – 353,2 тыс. руб.

Объемы расходов на 2016 - 2020 годы представлены в таблице:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Факт2016 г | Оценка 2017 г. | Изменения% | Прогноз 2018 г. | Изменения% | Прогноз 2019г. | Прогноз 2020г |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4555,2 | 4174,4 | 91,6 | 3626,3 | 86,9 | 3296,2 | 3166,7 |
| *Функционирование высшего должностного лица* | 0102 | *730,7* | *684* | *93,6* | *500,6* | *73,2* | *366* | *366* |
| *Функционирование местной администрации* | 0104 | *3818,8* | *3305,1* | *86,5* | *3100* | *93,8* | *2904,5* | *2775* |
| *Проведение выборов главы муниципального образования* | *0107* | *0* | *159,6* | *-* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *Резервный фонд* | *0111* | *0* | *20* | *-* | *20* | *100* | *20* | *20* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *5,7* | *5,7* | *100* | *5,7* | *100* | *5,7* | *5,7* |
| Национальная оборона | 0200 | 84 | 77,4 | 92,1 | 83,4 | 107,7 | 84,3 | 87,6 |
| Национальная безопасность | 0300 | 0 | 15 | - | 24 | 160 | 24 | 24 |
| Национальная экономика | 0400 | 671,7 | 1638,3 | 243,9 | 1122 | 68,5 | 1260 | 1274,8 |
| *Дорожное хозяйство* | *0409* | *607,2* | *1612,3* | *265,5* | *1117* | *69,3* | *1260* | *1274,8* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *64,5* | *26* | *40,3* | *5* | *19,2* | *0* | *0* |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 0500 | 47 | 381,7 | 8,1 раза | 86 | 22,5 | 93 | 93 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *0* | *6* | *-* | *6* | *100* | *6* | *6* |
| *Благоустройство* | *0503* | *44,2* | *375,7* | *8,5 раз* | *80* | *21,3* | *87* | *87* |
| *Другие вопросы в области ЖКХ* | *0505* | *2,8* | *0* | *-* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| Культура и кинематография | 0800 | 2387,5 | 2316,4 | 97 | 2262,2 | 97,7 | 1997,1 | 2017,6 |
| Социальная политика | 1000 | 118,6 | 90,2 | 76,1 | 132 | 146,3 | 132 | 132 |
| Спорт и физическая культура | 1100 | 0 | 2 | - | 2 | 100 | 2 | 2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 1400 | 378,3 | 404,2 | 106,8 | 420,9 | 104,1 | 40,2 | 0 |
| **ВСЕГО расходов** |  | **8242,3** | **9099,6** | **110,4** | **7758,8** | **85,3** | **6928,8** | **6797,7** |

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Общий объем расходов по данному разделу запланирован на 2018 год в сумме 3626,3 тыс. руб. (- 548,1 тыс. руб. к ожидаемому исполнению бюджета 2017г.), или 46,7% от всех расходов бюджета; на 2019 год 3296,2 тыс. рублей (- 330,1 тыс. рублей к проекту бюджета 2018г.), или 46,4% от всех расходов бюджета; на 2020 год 3166,7 тыс. рублей (- 129,5 тыс. рублей к проекту бюджета 2019г.), или 44,3 % от всех расходов бюджета.

По разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, органов исполнительной власти и другие общегосударственные расходы.

**По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** предусмотрен объем расходов на содержание главы муниципального образования в 2018 году в сумме 500,6 тыс. руб., что составит 73,2 % к ожидаемому исполнению 2017 года (684 тыс. руб.). Расходы на заработную плату предусмотрены на 8 месяцев. На плановый период 2019-2020 годы расходы на оплату труда главы поселения предусматриваются в сумме по 366 тыс. руб. ежегодно (на 5 месяцев).

**По подразделу 0104 «Функционирование местной администрации»** объем расходов на содержание администрации в 2018 году предусмотрен в сумме 3100 тыс. руб., что составит 93,8% к ожидаемому исполнению 2017 года, в том числе на заработную плату труда и начисления на оплату труда планируется направить 2566 тыс. руб. (рассчитаны без учета повышения на 4% и предусмотрены на 9 месяцев), на закупку товаров, работ и услуг – 363 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей – 1 тыс. руб., на приобретение нефинансовых активов – 171 тыс. руб.

На плановый период на функционирование администрации бюджетные ассигнования запланированы: на 2019г. – 2904,5 тыс. руб. (93,7% к прогнозу 2018г.), из них на оплату труда – 2371 тыс. руб.; на 2020г. – 2775 тыс. руб. (95,5% к прогнозу 2019г.), из них на оплату труда – 2241 тыс. руб.

**Расходы по подразделу 0111 «Резервный фонд»** сформированы 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 за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме по 0,7 тыс. руб. ежегодно на приобретение канцелярских товаров. За счет средств местного бюджета на оценку недвижимости планируется выделять по 5,0 тыс. руб. ежегодно.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» (расходы на осуществление первичного воинского учета).

Расходы на планируемый период проектом бюджета предусмотрены в сумме:

- 2018 год – 83,4 тыс. руб. (на оплату труда с начислениями на нее в сумме 81,1 тыс. руб., на связь 1 тыс. руб., автотранспортные услуги 1 тыс. руб., приобретение материальных запасов в сумме 0,3 тыс. руб.), что составит 107,7 % к ожидаемым расходам 2017 года, или 1,1% от общего объема планируемых расходов;

- 2019 год – 84,3 тыс. руб. (на оплату труда с начислениями на нее в сумме 82 тыс. руб., на связь 1 тыс. руб., автотранспортные услуги 1 тыс. руб., приобретение материальных запасов в сумме 0,3 тыс. руб.), что составит 101,1 % к уровню 2018 года, или 1,2% от общего объема планируемых расходов;

- 2020 год – 87,6 тыс. руб. (на оплату труда с начислениями на нее в сумме 85,3 тыс. руб., на связь 1 тыс. руб., автотранспортные услуги 1 тыс. руб., приобретение материальных запасов в сумме 0,3 тыс. руб.), что составит 103,9 % к уровню 2019 года или 1,2% от общего объема планируемых расходов.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны».

Планируемые расходы бюджета в 2018 году по подразделу 0309 составят 24 тыс. руб., или 0,3% от общего объема планируемых расходов.

Расходы на 2019-2020гг. проектом бюджета предусмотрены ежегодно по 24 тыс. руб.

Расходы по данному подразделу предусмотрены на опахивание населенного пункта.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу запланированы на 2018 год в сумме 1122 тыс. руб. (- 516,3 тыс. руб. к ожидаемому исполнению бюджета 2017г.), или 14,4 % к общим расходам бюджета, на 2019 год - 1260 тыс. руб. (+ 138 тыс. рублей к проекту бюджета 2018г.), или 17,7% от общих расходов, на 2020 год – 1274,8 тыс. руб. (+ 14,8 тыс. рублей к проекту бюджета 2019г.), или 17,8% от общих расходов.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)** на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 1117 тыс. руб., на 2019 год - 1260 тыс. рублей, на 2020 год – 1274,8 тыс. рублей.

Объемы запланированных расходов по данному подразделу на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса РФ (ст. 179.4) в объеме планируемых на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов поступлений в доход бюджета акцизов на нефтепродукты.

**По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»** отражены расходы на 2018 год в сумме 5 тыс. руб. на мероприятия по землеустройству.

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

Объем прогнозируемых расходов на 2018 год по данному разделу составляет 86 тыс. руб., или 1,1 % от всех расходов, на 2019 – 2020 годы по 93 тыс. руб. ежегодно. Из них:

- **по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** запланированы расходы на 2018-2020 годы по 6 тыс. руб. ежегодно на содержание водокачек (электрическая энергия);

**- по подразделу 0503 «Благоустройство»** запланированы расходы на 2018 год в сумме 80 тыс. руб., на 2019 – 2020 годы по 87 тыс. руб. ежегодно. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2018г. – 1%, в 2019-2020г. – 1,2%. По данному подразделу отражаются расходы:

- на содержание мест захоронения по 20 тыс. руб. ежегодно;

- на уличное освещение (запланировано на 6 месяцев): на 2018г. - 30 тыс. руб., на 2019-2020гг. по 35 тыс. руб. ежегодно;

- на аренду электрических опор: на 2018г. - 30 тыс. руб., на 2019-2020гг. по 32 тыс. руб. ежегодно.

В сравнении с ожидаемыми расходами за 2017 год затраты на 2018 год составляют 21,3%. Столь значительное снижение в пояснительной записке не расшифровывается.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Расходы предусмотрены по подразделу **0801 «Культура**» и учтены в сумме 2262,2 тыс. руб. на 2018 год, или 29,2 % от всех расходов бюджета; 1997,1 тыс. руб. на 2019 год, или 28,1 % от всех расходов бюджета; 2017,6 тыс. руб. на 2020 год, или 28,2 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2018 году ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 54,2 тыс. руб., или на 2,3 %. В 2019 году планируется уменьшить расходы по отношению к 2018 году на 11,7 %; в 2020 году увеличить на 1%. Снижение объема бюджетных ассигнований по подразделу в 2018 - 2020 годах к ожидаемой оценки 2017 года в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета.

Из общих расходов на культуру в 2018 году 72,4%, или 1638 тыс. руб. планируется, направит на выплату заработной платы с учетом страховых взносов (предусмотрено на 5 месяцев), еще 27,5%, или 621,2 тыс. руб. на приобретение товаров, работ, услуг (коммунальные услуги в сумме 218,8 тыс. руб. - на 8 месяцев; на оплату по договорам вспомогательному персоналу в сумме 301 тыс. руб. - на 6 месяцев). Удельный вес расходов на культуру в общем объеме расходов бюджета составит в 2017г. – 25,5%, в 2018г. – 29,2%, в 2019г. – 28,1%, в 2020г. – 28,2%.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы в объеме по 132 тыс. руб. ежегодно, для выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы. Согласно пояснительной записки данная сумма предусмотрена двум пенсионерам на 6 месяцев. Удельный вес расходов по разделу социальная политика от общего объема расходов составляет на 2018 год – 1,7%, на 2019 и 2020 годы – 1,8%.

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

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов предусмотрены расходы на проведение спортивных мероприятий в сумме по 2 тыс. руб. ежегодно.

Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов составляет 0,03% ежегодно.

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

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты субъектов РФ и муниципальных образований общего характера».

Проектом бюджета предусмотрены расходные обязательства на 2018г. в размере 420,9 тыс. руб., которые по отношению к ожидаемому исполнению в 2017 году увеличены на 16,7 тыс. руб., или на 4,1%.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 314,3 тыс. руб.;

- по организации размещения муниципального заказа – 33,2 тыс. руб.;

- по организации осуществления внутреннего муниципального контроля - 33,1 тыс. руб.

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 40,2 тыс. руб.

В предлагаемом проекте решения Думы о бюджете на очередной финансовый год объем межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий предусмотрены на 12 месяцев.

На плановый период (2019 год) бюджетные ассигнования предусмотрены только на финансовое обеспечение расходов, связанных с передачей полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 40,2 тыс. руб.

**Муниципальные программы.**

Проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов реализация муниципальных программ не предусмотрена.

**Выводы:**

1. Проект бюджета проанализирован на его соответствие требованиям БК РФ. Проект решения и материалы, представленные вместе с ним, в целом, соответствуют требованиям ст.ст.184.1, 184.2 БК РФ и ст.ст. 18, 19 Положения о бюджетном процессе поселения, однако имеются некоторые замечания:

- 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 15 ноября 2017 года. Однако, определить когда администрация представила Проект в Думу не представляется возможным в связи с отсутствием сопроводительного письма. Проект бюджета представлен в КСП 20.11.2017 года, т.е. с нарушением сроков, установленных ст. 23 Положения о бюджетном процессе МО (в течение суток, со дня внесения проекта бюджета в Думу, председатель Думы направляет в КСП для проведения экспертизы).

- в соответствии со ст. 5, 187 Бюджетного кодекса РФ и ст. 21 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-счетная палата предлагает дополнить текстовую часть решения о бюджете пунктом 19 следующего содержания: «Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2018 года».

- в нарушении п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу СЭР не приведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2018-2020 годов с раннее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы их изменений.

2. Данный проект бюджета Уянского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов КСП рекомендован к принятию.

Председатель Контрольно-счетной

палаты МО Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Костюкевич