РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН

Заключение № 2-э
по результатам экспертизы проекта решения Думы Балаганского муниципального образования «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2017 год»

8 декабря 2016 г. п. Балаганск

1. Общее положение

Заключение на проект решения Думы Балаганского муниципального образования «О бюджете Балаганского муниципального образования на **2017 год»** подготовлено в соответствии с требованием Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Балаганском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Балаганского муниципального образования от 15.07.2016 года № 4/2 ГД, Положения о контрольно-счетной палате МО Балаганский район, утвержденного Решением Думы Балаганского района от 28.12.2011 г. № 12/2-рд.
При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Балаганского муниципального образования, параметров его основных показателей.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения Думы Балаганского муниципального образования «О бюджете Балаганского муниципального образования на **2017 год»** представлен в КСП с соблюдением установленных законом сроки, в соответствии с Федеральным законом от 02 июня 2016 г. №158 «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в Балаганском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы

Балаганского муниципального образования от 15.06.2016 года №4/2-ГД, решением Думы Балаганского муниципального образования от 31 октября 2016года №6/2-ГД «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Балаганского МО на 2017 год».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ (верхний предел муниципального внутреннего долга Балаганского муниципального образования не представлен) а именно:

- проект решения Думы Балаганского МО «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2017 год» с приложениями;

- пояснительная записка к проекту решения Думы Балаганского МО «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2016 год»;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета Балаганского муниципального образования в 2016 году;

-постановление Администрации Балаганского муниципального образования от 14.10.2016 года № 342 «Об основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2017 Балаганского муниципального образования»;

-предварительные итоги социально-экономического развития Балаганского МО по состоянию на 01.10.2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Балаганского МО за 2016 год;

-постановление Администрации Балаганского муниципального образования от 08.11.2016 года № 374 «О Прогнозе социально-экономического развития Балаганского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» с приложениями;

-постановление Администрации Балаганского муниципального образования от 14.10.2016 г. № 347/1 «Об утверждении среднесрочного финансового плана на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов».

В соответствии со статьей 170, 172, 184.2 БК РФ Основные направления бюджетной и налоговой политики Балаганского муниципального образования разработаны с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2017 год, и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основными направлениями **налоговой и бюджетной** политики Балаганского МО в 2017 годах являются:

-обеспечение текущей сбалансированности и устойчивости местного бюджета;

-увеличение доходности от муниципального имущества, переданного в аренду, вовлечение в хозяйственный оборот земельных участков, ужесточение муниципального земельного контроля;

-продолжение работы, направленной на повышение собираемости платежей в местный бюджет, обеспечение разъяснительной работы среди неплательщиков, осуществление взаимодействия с налоговыми органами;

-изменение подходов к распределению экономии бюджетных ассигнований местного бюджета, полученной при исполнении местного бюджета, с выделением четких приоритетов использования бюджетных средств;

-консервативное бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала и минимизация дефицита местного бюджета.

Проведение эффективной налоговой политики в муниципальном образовании на предстоящий период является основным инструментом пополнения доходной части местного бюджета.

3. Параметры прогноза социально-экономического развития Балаганского муниципального образования для составления проекта бюджета на 2017 год.

Экспертиза проекта социально-экономического развития Балаганского муниципального образования на 2017-2019 годы показала следующее:

- прогноз СЭР утвержден 08.11.2016 №374 Постановлением главы администрации Балаганского МО, к прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, макроэкономические показатели прогноза СЭР характеризуются умеренными темпами роста экономики.

- прогнозируемая на 2017 г. прибыль прибыльных организаций по отношению к 2016г. увеличится на 1568 тыс. рублей или на 9,5% и составит 32292 тыс. рублей;

- прогнозируемый объем отгруженных товаров на 2017 год объем отгруженных товаров по отношению к 2016 году увеличится на 9886,9 тыс. рублей или на 9,5% и составит 211670,4 тыс. рублей;

- прогнозируемый объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования на 2017год по отношению к 2016 году увеличится на 428 тыс. рублей или на 9,9% и составит 42319 тыс. рублей;

- прогнозируемый фонд оплаты труда на 2017 год увеличивается по отношению к 2016 году на 24357,4 тыс. рублей или на 10,89% и составит 297652,8 тыс. рублей.

4. Общая характеристика проекта решения Думы Балаганского МО «О бюджете Балаганского муниципального образования на 2017 год»

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, формирование основных параметров бюджета Балаганского муниципального образования на 2017 год осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2017 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета Балаганского муниципального образования за 2016 год, основные параметры прогноза на 2017 год.

Основные показатели бюджета Балаганского МО за период 2015-2016 года, на 2017 год приведены в таблице.

(таблица тыс.рублей)

Основные параметры бюджета	**Исполнение 2015 г.**	**Ожидаемая оценка 2016г.**	**Проект бюджета на 2017 год**		
			План	**Отклонение от исполнения 2016 г. в тыс. руб.**	**% к оценке 2016г.**
Доходы всего в том числе:	21736,3	17353,9	18262,5	+908,6	105,2
Налоговые и неналоговые доходы	10735,4	10849	12295	+1446	113,3
Безвозмездные поступления	11000,9	6504,9	5967,5	-537,4	91,7
Расходы	21762,1	17832,6	18262,5	+429,9	102,4
Дефицит(-) Профицит(+)	-25,8	-478,7	0		

В соответствии проектом бюджета Балаганского МО предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на **2017 год:**

- общий объем доходов в сумме 18262,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5967,5 тыс. рублей.

- общий объем расходов бюджета в сумме 18262,5 тыс. рублей.

Бюджет поселения на 2017 год сформирован без превышения расходов над доходами.

Из пояснительной записки следует что, предельный объем муниципального долга запланирован на 2017 год в размере 6147,5 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2018 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничении установленные п.3, п.6 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление государственных гарантий Балаганского муниципального образования на 2017 год не планируется.

Предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в сумме 242,0 тыс. рублей

Резервный фонд установлен на 2017 год - 100,0 тыс. рублей.

Проект бюджета поселения на 2017 год разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Балаганском муниципальном образовании», основными направлениями бюджетной и налоговой политики Балаганского муниципального образования.

Формирование основных параметров бюджета муниципального образования на 2017 год осуществлено с учетом ожидаемых параметров исполнения бюджета за 2016 год и основных параметров прогноза социально-экономического развития на 2017-2019 года. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета поселения на 2016 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Балаганского МО на 2017 - 2019 годы.

5. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Показатели поступления доходов в бюджет Балаганского муниципального образования в 2015-2017годах (тыс. рублей)

(таблица тыс. рублей)

Наименование дохода	**2015 факт**	**2016 оценка**	**Темп роста 2016 к 2015 в %**	**2017 прогноз**	**Темп роста 2017 к 2016 в %**
1	**2**	**3**	**5**	**4**	**7**
Налоговые и неналоговые доходы	**10735,4**	**10849**	**101**	**12295**	**113,3**
Налоги на доходы физических лиц	4305,7	4335	100,7	4435	102,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2129,9	2511	117,9	3359	133,8
Налоги на совокупный доход	0,05	1	2000	1	100
Налоги на имущество	3870,5	3600	93	4100	113,9
Доходы от использования	330,8	250	75,6	300	120

имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64,8	120	185,2	100	83,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	33,7	32	94,9	-	-
Безвозмездные поступления	**11000,9**	**6504,9**	**59,1**	**5967,5**	**91,7**
Прочие безвозмездные поступления	366,7	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	10634,2	6504,9	61,2	5967,5	91,7
Всего доходов	**21736,3**	**17353,9**	**79,8**	**18262,5**	**105,2**

Анализ доходной части бюджета поселения показывает, что основной удельный вес в структуре доходов приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ - 32,6 процентов, налог на доходы физических лиц - 24,3 процентов.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2017 году обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределён между бюджетами субъектов РФ. В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будут осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета поселения по безвозмездным поступлениям.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете Балаганского муниципального образования в 2017 году составят 96,8% (11895,0 тыс. руб.) от суммы

налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения. По сравнению с оценкой 2016 года объем налоговых доходов в 2017 году увеличится на 8,79%. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов составит 65,13% .

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в 2017 году рассчитан на основе ожидаемых поступлений 2016 года с учетом темпа роста фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Балаганского МО на 2017-2019 годы. Оценка поступлений налога в 2017 году осуществлена с учетом динамики поступления налога в бюджет поселения за 2015 - 2016 года. Ожидаемое поступление НДФЛ в 2016 году составит 4335 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц на 2017 год планируется в объеме 4435 тыс. рублей, что на 2,3% выше ожидаемых поступлений текущего года.

Удельный вес в общем объёме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составит 37,3%, в общем объеме доходов бюджета составит 24,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ

Прогноз поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2017 году составит 3359,0 тыс. рублей, что на 848,0 тыс. рублей больше оценки 2016 года.

Удельный вес в общем объёме доходов в 2017 году составит 18,4%.

Налог на совокупный доход

В налог совокупный доход входит единый сельскохозяйственный налог. Прогноз поступлений на 2017 год единого сельскохозяйственного налога в сумме 1,0 тыс. рублей, что равно оценки поступлений 2016 года. Удельный вес в общем объёме доходов в 2017 году составит 0,006%.

Налог на имущество

Прогноз поступлений налога на имущество на 2017 год составляет 4100,0 тыс. рублей, что на 500 тыс. рублей больше оценки 2016года.

Удельный вес в общем объёме доходов в 2017 году составит 22,45%.

К налогу на имущество отнесено налог на имущество физических лиц, земельный налог с организаций и земельный налог с физических лиц.

Как указано в пояснительной записке налог на имущество физических лиц, в основу расчета налога принята налоговая база 2016 года, исчисленная из инвентаризационной стоимости имущества с учетом коэффициента-дефлятора, а также с учетом переоценки строений, находящихся в собственности граждан на территории Балаганского муниципального образования.

Земельный налог рассчитан исходя из расчета кадастровой стоимости с учетом налоговых ставок установленных Решением Думы Балаганского муниципального образования от 30.10.2016 №6/3-ГД.

Неналоговые доходы

Прогноз неналоговых поступлений в бюджет поселения в 2017 году составит 400 тыс. рублей. Удельный вес общем объёме доходов 2017 году составит 2,19%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2017 год составит 300,0 тыс. рублей, что на 50 тыс. рублей или на 20% больше оценки 2016 года.

Удельный вес в общем объёме доходов 2017 года составит 1,6%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступлений доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в 2017 году составит 100,0 тыс. рублей, что на 20 тыс. рублей или на 16,7% меньше оценки 2016 года.

Удельный вес в общем объёме доходов в 2017 году составит 0,6%

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые на 2017 год безвозмездные поступления составят 5967,5 тыс. рублей, что на 537,4 тыс. рублей или 8,3% ниже ожидаемого уровня 2016 года. Объем безвозмездных поступлений в бюджет на 2017 год определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Балаганского муниципального образования представлены в таблице.

(таблица тыс.рублей)

Показатель	**2015 факт**	**2016 оценка**	**Темп роста 2016 к 2015 в %**	**2017 прогноз**	**Темп роста 2017 к 2016 в %**
Дотации	**3296,2**	**3019,4**	**91,6**	**1170,1**	**38,7**
Субсидии	**7023**	**3116,8**	**44,4**	**4422,8**	**141,9**
Субвенции	**315**	**368,7**	**117**	**374,6**	**101,6**
Прочие безвозмездные поступления	**366,7**	**0**	**-**	**0**	**-**
Безвозмездные поступления всего	**11000,9**	**6504,9**	**59,1**	**5967,5**	**91,7**

Ожидаемая оценка объема безвозмездных поступлений 2016 года 6504,9 тыс. рублей , что ниже факта 2015 года на 4496 тыс. рублей, в 2017 году объем безвозмездных поступлений составит 5967,5 тыс. рублей, что ниже оценки 2016 года на 537,4 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета предусмотрена в сумме 4422,8 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2017 году обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и Законе Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объём межбюджетных трансфертов не полностью распределён между субъектами Российской Федерации и соответственно в бюджетами муниципальных районов, поселений.

Расходы бюджета Балаганского муниципального образования

Общий объем расходов бюджета на 2017 год предлагается утвердить в сумме 18262,5 тыс. рублей, в том числе непрограммные расходы составят 12836,5 тыс. рублей, или 70,3% от общего объема расходов, программные расходы – 5426 тыс. рублей, или 29,7% от общего объема расходов. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных целевых программ распределены следующим образом ДМП «Мероприятия по наружному освещению п. Балаганск на период 2017-2019гг.» - 100 тыс.рублей, ЦП «Обеспечение пожарной безопасности на территории Балаганского

муниципального образования на 2017 год» - 150тыс. рублей, МЦП «Благоустройство территории Балаганского муниципального образования на 2017-2020 годы» - 917 тыс. рублей, МДЦП «Капитальный и текущий ремонт муниципальных дорог Балаганского муниципального образования на 2015-2019 годы» - 3359 тыс. рублей, МП «Организация досуга населению, проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий в Балаганском муниципальном образовании на 2017-2019 гг.» - 650 тыс. рублей, МП «Поддержка деятельности общественных организаций Балаганского муниципального образования на 2017 год» - 100 тыс. рублей, МП «Развитие физической культуры и спорта Балаганского муниципального образования на 2017-2019 гг.» - 100 тыс. рублей, ДМП «Мероприятия по наружному освещению п. Балаганск на период 2017-2019гг.» - 250 тыс. рублей. В ходе экспертизы проекта бюджета на 2017 год расходы проанализированы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

таблица тыс.рублей)

Показатель	**Факт 2015 года**	**Оценка 2016 года**	**Отклонение 2016 к 2015 %**	**План 2017 года**	**Отклонение 2017 к 2016**
Общегосударственные вопросы	8324,3	7815,4	-508,9	10127,8	2312,4
Национальная оборона	256,2	335,7	79,5	341,6	5,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	88	139	51	150	11
Национальная экономика	1454,4	2655,3	1200,9	3391,3	736
Жилищно-коммунальное хозяйство	10435,3	5836,8	4616,5	2918,3	-2918,5
Культура, кинематография	617,6	612	-5,6	907,3	295,3
Социальная политика	223,4	254	30,6	242	-12
Физическая культура и спорт	249,7	60	-189,7	100	40
Межбюджетные трансферты	100,5	94,4	6,1	84,2	10,2
Итого расходов бюджета	**21762,1**	**17832,6**	**3929,5**	**18262,5**	**429,9**

Общегосударственные вопросы

По разделу «Общегосударственные расходы» на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, законодательных (представительных) органов местного самоуправления, высших органов исполнительной власти, резервные фонды запланировано на 2017 год 10127,8 тыс. рублей, ожидаемая оценка 2016 года -7815,4 тыс. рублей или увеличение на 29,6%.

Удельный вес общегосударственных расходов в общем объёме расходов составит 55,5%.

На функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления запланировано на 2017 год 1500,0 тыс. рублей, оценка 2016 года 1269,0 тыс. рублей увеличение на 231тыс. рублей или на 18,2%. Прогнозируемый объём расходов на обеспечение деятельности администрации поселения в 2017 году составит 8226,0 тыс. рублей, ожидаемая оценка 2016 года 6546,0 тыс. рублей увеличение на 1680 тыс. рублей или на 20,4%. Объём резервного фонда 100,0 тыс. рублей или 0,6% расходной части бюджета поселения.

Национальная оборона

По разделу «Национальная оборона» запланировано на 2017 год 341,6 тыс. рублей, оценка 2016 года 335,7 тыс. рублей увеличение на 5,9 тыс. рублей или на 1,7%. Расходы предусмотрены на мобилизационную и вневойсковую подготовку.

Удельный вес расходов на национальную оборону в общем объёме расходов бюджета составит 1,9%.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланировано на 2017 год 150 тыс. рублей, оценка 2016 года 139 тыс. рублей увеличение на 11 тыс. рублей или на7,3% .Расходы предусмотрены на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории Балаганского МО. Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объёме расходов бюджета составит 0,5%.

Национальная экономика

По разделу «Национальная экономика» запланировано на 2017 год 3391,3 тыс. рублей, оценка 2016года 2655,3 тыс. рублей, увеличение на 736 тыс. рублей или на 21,7%. Данные расходы предусмотрены на осуществление передаваемых полномочий субъекта РФ в сфере регулирования и установления тарифов на водоснабжение, водоотведение городского поселения. Капитальный и текущий ремонт муниципальных дорог Балаганского муниципального образования на 2015-2019 годы.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объёме расходов бюджета составит 18,6%.

Жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу «Жилищно- коммунальное» запланировано на 2017 год 2918,3 тыс. рублей, оценка 2016 года 5836,8 тыс. рублей, уменьшение на 2918,5 тыс. рублей или на 50%. Данные расходы предусмотрены на мероприятия по наружному освещению п. Балаганск, обустройству, ремонту и содержанию детских игровых площадок, содержание спортивных площадок и сооружений, содержание мест захоронений.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объёме расходов бюджета составит 16,0%.

Культура, кинематография

По разделу «Культура, кинематография» запланировано на 2017 год 907,3 тыс. рублей, оценка 2016года 612 тыс. рублей, увеличение на 295,3 тыс. рублей или на 32,5%.

Удельный вес расходов на культуру и кинематографию в общем объёме расходов бюджета составит 5%.

Социальная политика

По разделу «Социальная политика» запланировано на 2017 год 242 тыс. рублей, оценка 2016 года 254,0 тыс. рублей, уменьшение на 12,0 тыс. рублей или на 4,7%. Данные расходы предусмотрены на дополнительное пенсионное обеспечение.

Удельный вес расходов на социальную политику в общем объеме расходов бюджета составит 1,3%.

Физическая культура и спорт

По разделу «Физическая культура и спорт» запланировано на 2017 год 100 тыс. рублей, прогноз на 2016 год 60 тыс. рублей, увеличение на 40,0 тыс. рублей или на 40%.

Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета 0,5%.

Межбюджетные трансферты

По разделу «Межбюджетные трансферты» запланировано расходов на 2017 год 84,2 тыс. рублей, оценка 2016 года 94,4 тыс. рублей, уменьшение на

10,2 тыс. рублей или на 1,1%. Расходы предусмотрены для заключения соглашения на организации и осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов бюджета составит 0,5%.

Выводы и рекомендации:

1.Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом бюджета на 2017 год, в основном соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития утвержденного постановлением от 08 ноября 2016 года №374.

3.Проектом бюджета на 2017 год предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета по доходам в объеме 18262,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 5967,5 тыс. рублей .

Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 18262,5 тыс. рублей, размер дефицита составит 0 тыс. рублей.

4. Данный проект бюджета Балаганского муниципального образования на 2017 год рекомендован к принятию.

Председатель КСП МО
Балаганский район Г.И.Метелева