РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН

Заключение Контрольно-счетной палаты №6-э по результатам экспертизы проекта решения Думы Заславского муниципального образования «О бюджете Заславского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

15 декабря 2016 года п. Балаганск

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район (далее – Заключение) на проект решения Думы Заславского муниципального образования «О бюджете Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Заславском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Заславского муниципального образования от 30.04.2015 года № 3/2, Положения о контрольно-счетной палате МО Балаганский район, утвержденного Решением Думы Балаганского района от 28.12.2011 года №12/2-рд.

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Заславского муниципального образования (далее – МО), параметров его основных показателей.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства

Проект бюджета Заславского муниципального образования на 2017 года и на плановый период 2018-2019 годов составлен в соответствии с Решением Думы Заславского муниципального образования от 11.11.2016 года №6/1 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета в основном соответствует требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- пояснительная записка к проекту решения Думы Заславского МО «О бюджете Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам, по расходам;

- постановление администрации Заславского муниципального образования от 24.11.2016 года №135 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Заславском муниципальном образовании на 2017 - 2019 годы»;

- постановление администрации Заславского муниципального образования от 24.11.2016 года №133 «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития за 2016 год и ожидаемых итогах социально-экономического развития Заславского муниципального образования на 2016 год»;

- прогноз социально-экономического развития Заславского муниципального образования на 2017 - 2019 годы;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Заславского муниципального образования;

- прогноз основных характеристик бюджета Заславского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018-2019 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Заславского муниципального образования на текущий финансовый год;

- среднесрочный финансовый план Заславского муниципального образования на 2017-2019 годы.

Проект бюджета, в отличие от проекта о бюджете на 2016 год, подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован с учетом положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, основных направлений налоговой и бюджетной политики, прогноза социально-экономического развития на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основным целям налоговой политики Заславского МО в 2017-2019 годах соответствуют следующие направления:

- обеспечение роста доходов местного бюджета за счет улучшения администрирования уже существующих налогов;

- проведение инвентаризации налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу;

- продолжение работы по взаимодействию с организациями, допускающими выплату заработной платы ниже установленного в Иркутской области прожиточного минимума для трудоспособного населения;

- продолжение работы по повышению эффективности использования муниципального имущества с целью увеличения поступлений в бюджет неналоговых доходов.

В Основных направлениях бюджетной политики муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов учтены положения Основных направлений бюджетной политики Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные характеристики бюджета Заславского муниципального образования на 2017-2019 годы сформированы с учетом сложной экономической ситуации с сохранением сбалансированности и устойчивости в среднесрочной перспективе.

В Основных направлениях бюджетной политики Заславского МО на 2017-2019 годы определен ряд расходов, которым будет уделено особое внимание, в их числе расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, оплата коммунальных услуг и расходы на социальное обеспечение населения.

3. Параметры прогноза социально-экономического развития Заславского муниципального образования для составления проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Из пояснительной записки к Прогнозу следует, что основные цели социально-экономического развития Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов: благоустройство территории поселения, зимнее и летнее содержание улично-дорожной сети поселения, популяризация, поддержка и развитие массовых видов спорта, и так далее.

В нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

4. Общая характеристика проекта решения Думы Заславского муниципального образования «О бюджете Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, формирование основных параметров бюджета Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом планируемых изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета Заславского МО за 2016

год, основные параметры прогноза социально-экономического развития на 2017-2019 годы.

Основные показатели бюджета Заславского МО за 2015 - 2019 годы приведены в таблице № 1.

Таблица 1

Основные показатели бюджета Заславского МО

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	**Факт 2015 года**	**Оценка 2016 года**	**Проект бюджета**			
			План 2017 года	**% 2017 года к оценке 2016 года**	**План 2018 года**	**План 2019 года**
Доходы всего в том числе:	5478,5	5433,9	3936,4	72,44	3508,7	3612,3
Налоговые и неналоговые доходы	1237,8	1350,2	1591,7	117,89	1595,8	1706,6
Безвозмездные поступления	4240,7	4083,7	2344,7	57,42	1912,9	1905,7
Расходы	8868,5	5501,4	4015,9	73,00	3588,4	3697,6
Дефицит(-) Профицит(+)	-3390,0	-67,50	-79,5	-	-79,7	-85,3

В соответствии с п. 1 проекта решения Думы Заславского МО предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на 2017 год:

- общий объем доходов в сумме 3936,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2344,7 тыс. рублей.

- общий объем расходов в сумме 4015,9 тыс. рублей.

- размер дефицита в сумме 79,5 тыс. рублей или 5% годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, который не превышает предельного значения, установленного п. 3 ст. 92 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга бюджета МО запланирован в сумме 795,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 года 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета 0 тыс. руб.

На 2018 год планируется утвердить общий объем доходов в сумме 3508,7 тыс. руб. (89,13% от планируемых доходов 2017 года), расходов в сумме 3588,4 тыс. руб. (89,35% от плана на 2017 год).

Основные характеристики бюджета Заславского МО на 2019 год предлагается утвердить в размере: общий объем доходов в сумме 3612,3 тыс. руб. (102,95% от плана на 2018 год), в том числе безвозмездные поступления из областного и районного бюджетов в сумме 1905,7 тыс. руб. (99,62% от

плана на 2018 год), объем расходов в сумме 3697,6 тыс. руб. (103,04% от плана на 2018 год).

В расходной части бюджета создается резервный фонд администрации Заславского муниципального образования на 2017-2019 годы по 10,00 тыс. руб. ежегодно.

В пояснительной записке к проекту решения Думы Заславского муниципального образования отмечено, что проект разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом Заславского муниципального образования, Положением о бюджетном процессе в Заславском муниципальном образовании. Формирование проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов осуществлено с учетом ожидаемых параметров исполнения бюджета за 2016 год.

5. Доходы бюджета

Таблица 2

Показатели поступления доходов в бюджет Заславского муниципального образования в 2015-2019 годах

(тыс. руб.)

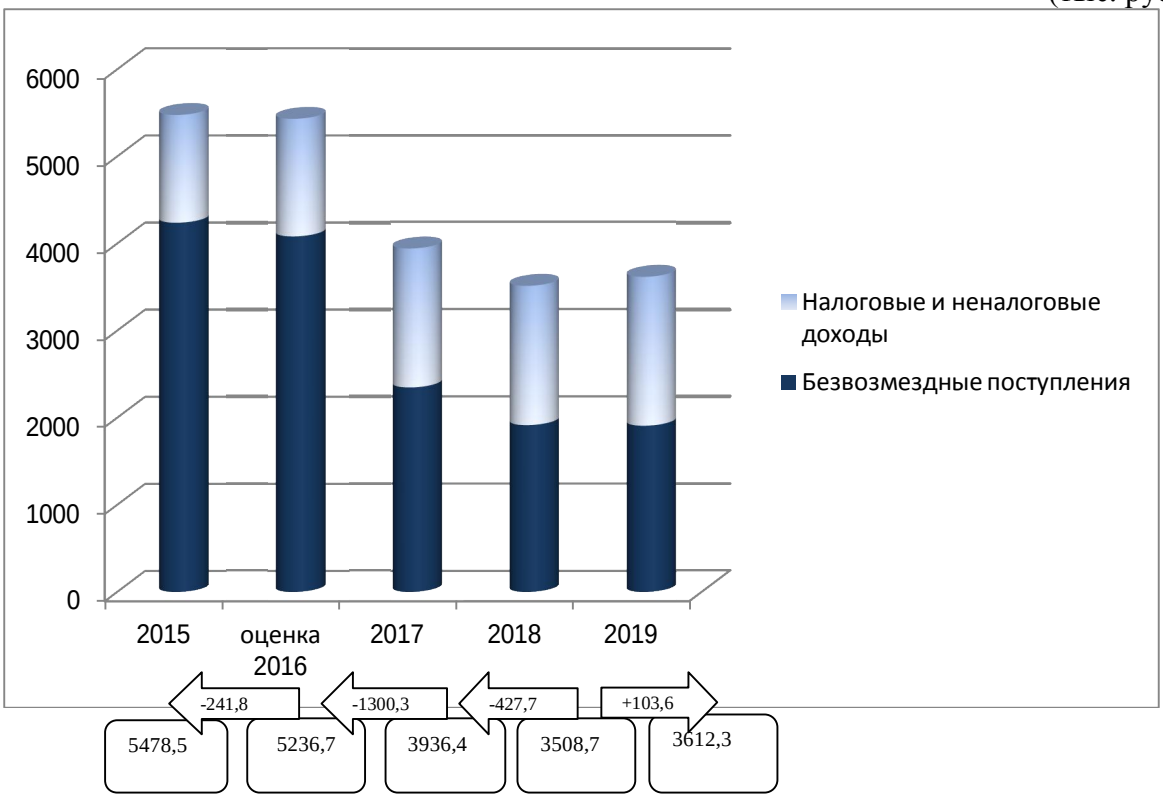
Наименование дохода	2015г. испол.	2016г. оценка	2016г. к 2015г. в %	2017г. прогноз	2017г. к 2016г. в %	2018г. прогноз	2019г. прогноз
Доходы	**5478,5**	**5236,7**	**95,59**	**3936,4**	**75,17**	**3508,7**	**3612,3**
В том числе налоговые и неналоговые доходы	**1237,8**	**1350,2**	**93,15**	**1591,7**	**138,05**	1595,8	1706,6
Налог на доходы физических лиц	252,0	218,0	**86,51**	266,0	**122,02**	282,0	299,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	435,6	500,0	**114,78**	758,5	**151,70**	746,6	840,4
Налоги на имущество физических лиц	84,8	44,0	**51,89**	90,0	**204,55**	90,0	90,0
Земельный налог	436,2	347,0	**79,55**	440,0	**126,80**	440,0	440,0
Государственная пошлина	11,0	9,0	**81,82**	15,0	**166,67**	15,0	15,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации государства	7,7	4,0	**51,95**	5,0	**125,00**	5,0	5,0
Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	10,5	31,0	**295,24**	17,2	**55,48**	17,2	17,2
Безвозмездные поступления:	**4240,7**	**4083,7**	**96,30**	**2344,7**	**57,42**	1912,9	**1905,7**

Доходы бюджета Заславского муниципального образования на 2017 год запланированы в сумме 3936,4 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 1300,3 тыс. руб., или на 24,83%. На плановый период 2018 года прогнозируется поступление доходов в сумме 3508,7 тыс. руб., что на 427,7 тыс. руб. или на 10,87% меньше прогноза 2017 года. На 2019 год прогнозируется незначительное (на 103,6 тыс. руб. или на 2,95%) увеличение

доходной части бюджета Заславского муниципального образования по сравнению с прогнозом 2018 года.

Доходы бюджета Заславского МО

(тыс. руб.)



5.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете муниципального образования в 2015 году составили 22,26% от общей суммы доходов, по оценке 2016 года 21,35%, по прогнозу на 2017 год 39,87%, на 2018 год и 2019 год по 44,85% и 46,63% соответственно. Как видно из таблицы 2, рост удельного веса налоговых доходов в сумме доходов бюджета на 2017-2019 годы происходит, в основном, на фоне ежегодного снижения безвозмездных поступлений. Однако прогнозируемый рост доли налоговых поступлений также связан с ростом их фактического поступления.

5.1.1. Налог на доходы физических лиц

В пояснительной записке к проекту бюджета указано, что поступления налога на доходы физических лиц на 2017-2019 годы запланированы на основе оценки поступлений 2016 года, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования на 2017 – 2019 годы, с информацией администратора доходов Межрайонной ИФНС №14 по Иркутской области, с учетом изменений единых нормативов отчислений доходов в местные бюджеты.

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2017 году составит 266,0 тыс. руб., что на 48,0 тыс. руб. (22,02%) больше ожидаемого исполнения 2016 года. В 2018 году прогнозируется поступление налога в

сумме 282,0 тыс. руб., или на 16,0 тыс. руб. (6,02%) больше прогноза 2017 года. На 2019 год прогнозируется увеличение на 17,0 тыс. руб. (6,03%) по сравнению с 2018 годом.

Удельный вес налога в сумме налоговых доходов 2017 года составляет 16,95%, в общем объёме доходов – 6,76%.

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

Данный вид налога составляет основу налоговых доходов бюджета Заславского муниципального образования, удельный вес в общей сумме налоговых доходов 2017 года налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составляет 48,33%, в 2018 году удельный вес составит 47,45%, в 2019 году – 49,89%.

Ожидаемое поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2017 году составит 758,5 тыс. руб., или 151,7% оценки 2016 года. На 2018 год прогнозируется снижение данного вида налога по сравнению с предыдущим на 11,9 тыс. руб. (1,57%), и составит 746,6 тыс. руб., на 2019 год по сравнению с 2018 годом прогнозируется увеличение на 93,8 тыс. руб. (12,56) и налог составит 840,4 тыс. руб.

Удельный вес в общем объёме доходов в 2017 году составит 19,27%.

5.1.3. Налог на имущество

Налог на имущество в целом на 2017, 2018 и 2019 годы составляет по 530,0 тыс. руб. ежегодно, что на 35,55% больше ожидаемых поступлений 2016 года (391,0 тыс. руб.). Доля налога на имущество в сумме налоговых доходов 2017 года составляет 33,77%, в общем объеме поступлений – 13,64%.

В разрезе видов доходов планируется:

- налог на имущество физических лиц на 2017, 2018 и 2019 годы прогнозируется в размере 90,0 тыс. руб., что больше ожидаемой оценки 2016 года на 104,55% (44,0 тыс. руб.). Удельный вес в сумме налоговых доходов 2017 года составляет 5,74%;
- поступление земельного налога на 2017, 2018 и 2019 годы прогнозируется по 440,0 тыс. руб., что больше ожидаемого поступления текущего финансового года на 26,8%. В сумме налоговых доходов доля земельного налога в 2017 году составит 28,03%.

5.1.4. Государственная пошлина

Оценка поступлений в 2016 году произведена, исходя из данных главного администратора доходов районного бюджета – администрации Заславского муниципального образования и информации Межрайонной ИФНС №14 по Иркутской области.

Прогноз поступления доходов на 2017 год составил 15,0 тыс. руб., что на 6,0 тыс. руб. или на 66,67% больше оценки 2016 года. Прогнозируемые

доходы на плановый период 2018 - 2019 годов составляет 100% прогноза 2017 года.

Удельный вес в общем объеме доходов – 0,38%.

5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Заславского муниципального образования в 2015 году составляли 1,47% от суммы налоговых и неналоговых доходов, и 0,33% от общей суммы доходов. По оценке 2016 года неналоговые доходы составят 35,0 тыс. руб., что больше размера доходов 2015 года на 92,31%, увеличение произошло в основном за счет роста доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (рост на 195,24%).

Прогноз поступления неналоговых доходов на 2017, 2018 и 2019 годы составит 22,2 тыс. руб., и составят 1,39% от суммы налоговых и неналоговых доходов, 0,56% от общей суммы доходов. По сравнению с оценкой 2016 года прогнозируется сокращение на 12,8 тыс. руб. на 63,43%.

5.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогноз поступлений доходов от использования имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов составляет по 17,2 тыс. руб. ежегодно, или 55,48% от ожидаемого исполнения 2016 года.

Удельный вес данного дохода в сумме налоговых и неналоговых доходов 2017 года составляет 1,08%, в общем объеме прогнозируемых доходов 0,44%.

5.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Прогноз поступлений данного вида доходов на 2017, 2018 и 2019 годы составляет по 5,0 тыс. руб., что на 25,0% больше оценки 2016 года.

Удельный вес дохода в сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета 2017 года составляет 0,31%, в общем объеме доходов 0,13%.

5.3. Безвозмездные поступления

Прогнозируемые на 2017 год безвозмездные поступления составят 2344,7 тыс. руб., что на 1739,0 тыс. руб. или на 42,58% ниже ожидаемого уровня 2016 года.

Безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2018 год, составляют 1912,9 тыс. руб., что на 431,8 тыс. руб. или 81,58% меньше прогноза поступлений 2017 года, на 2019 год планируется снижение по отношению к 2018 году на 7,2 тыс. руб. или на 0,38%.

Удельный вес безвозмездных поступлений прогнозируемых на 2017 год в общей сумме доходов составляет 59,56%.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет на 2017 год и плановый период 2018-2019 года определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый

период 2018 и 2019 годов», с проектом «О бюджете Балаганского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Заславского муниципального образования 2017-2019 годов и поступления в 2015 - 2016 годах представлены в таблице 3.

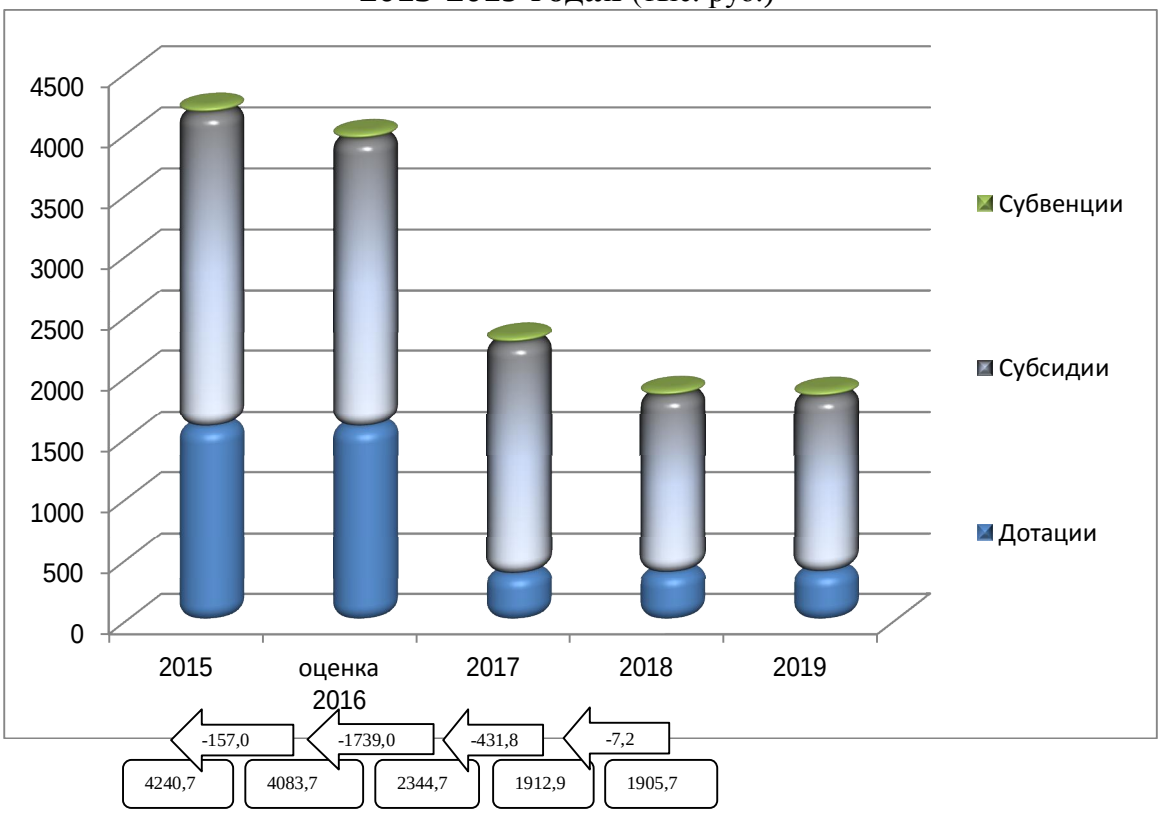
Таблица 3

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Заславского муниципального образования в 2015 – 2019 года

(тыс. руб.)

Показатель	Факт 2015 г.	Оценка 2016 г.	Темп роста %	Прогноз 2017г.	Темп роста %	Прогноз 2018г.	Прогноз 2019г.
Дотации	1585,7	1586,1	100,03	378,1	23,84	386,4	393,3
Субсидии	2586,3	2371,3	91,69	1902,6	80,23	1462,6	1448,5
Субвенции	68,7	67,2	97,82	64,0	95,24	63,9	63,9
Иные межбюджетные трансферты	-	59,1	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления, всего	4240,7	4083,7	96,30	2344,7	57,42	1912,9	1905,7

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Заславского МО в 2015-2019 годах (тыс. руб.)



Прогнозируемые поступления дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2017 году составляют 378,1 тыс. руб., что на 1208,0 тыс. руб. или на 76,16% ниже ожидаемого уровня 2016 года. На 2018 год объем дотаций прогнозируется в размере 386,4 тыс. руб., что на 8,3 тыс. руб. или на 2,2% больше прогноза 2017 года. Прогнозируемые поступления на 2019 год составляют 393,3 тыс. руб., что на 6,9 тыс. руб. или на 1,79% больше ожидаемых поступлений 2018 года. Удельный вес поступления дотаций прогнозируемых в 2017 году в сумме безвозмездных поступлений составляет 16,13%, в общей сумме доходов бюджета 9,61%.

Прогнозируемый объем субсидий на 2017 год составляет 1902,6 тыс. руб. (на 19,77% меньше объема 2016 года), на 2018 год прогноз - 1462,6 тыс. руб. (на 23,13% меньше объема субсидий 2017 года), на 2019 год прогнозируемый объем составляет 1448,5 тыс. руб. (на 0,96% меньше прогнозируемого объема субсидий 2018 года). Удельный вес поступления субсидий в 2017 году в сумме безвозмездных поступлений составляет 81,15%, в общей сумме доходов бюджета 48,33%.

Объем субвенций на 2017 год составляет 64,0 тыс. руб., что на 3,2 тыс. руб. или на 4,76% ниже ожидаемой оценки 2016 года, в том числе:

- субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 63,3 тыс. руб.;
- субвенции местным бюджетам на выполнение полномочий– 0,7 тыс. руб.

Прогнозируемый объем субвенций на 2018 и 2019 годы составляет по 63,9 тыс. руб. (на 0,1% меньше объема 2017 года).

Удельный вес объема субвенций прогнозируемых на 2017 год в сумме безвозмездных поступлений составляет 2,73%, в сумме доходов бюджета 1,63%.

6. Расходы бюджета Заславского муниципального образования

Расходы бюджета Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов сформированы по не программно-целевому принципу.

Расходная часть бюджета Заславского муниципального образования на 2017 год определена проектом в объеме 4015,9 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 1485,5 тыс. руб. (27%).

На 2018 год планируются расходы в сумме 3588,4 тыс. руб., что на 427,5 тыс. руб. (10,65%) меньше ожидаемых расходов 2017 года. В 2019 году прогнозируются расходы в сумме 3697,6 тыс. руб., что больше расходов прогнозируемых в 2018 году на 109,2 тыс. руб. (3,04%).

6.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

Таблица 4

Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Наименование	2015 год испол.	2016 год оценка	откл. в % 2016/ 2015, +/-	2017 год проект	откл. в % 2017/ 2016, +/-	2018 год проект	2019 год проект
01 Общегосударственные вопросы	4086,0	3792,2	92,81	2518,8	66,42	2066,0	2244,3
02 Национальная оборона	68,7	66,5	96,80	63,3	95,19	63,3	63,3
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	54,2	-	-	47,5	-	200,0	37,5
04 Национальная экономика	203,1	500,0	-	758,5	-	746,6	840,7
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	145,0	176,2	344,83	90,0	18,00	15,8	15,8
Образование	-	4,0	-	-	-	-	-
08 Культура и кинематография	1207,6	873,3	72,32	453,6	51,94	412,5	411,9
11 Здравоохранение, физическая культура и спорт	2991,4	-	-	-	-	-	-
14 Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	112,5	89,2	79,29	84,2	94,39	84,2	84,2
ИТОГО расходов	8868,5	5501,4	62,03	4015,9	73,00	3588,4	3697,6

Ожидаемая оценка исполнения по расходам бюджета в 2016 году составляет 5501,4 тыс. руб., что меньше фактического исполнения бюджета за 2015 год на 3367,1 тыс. руб., или на 37,97%. Проект бюджета на 2017 год предусматривает расходы в сумме 4015,9 тыс. руб. что ниже ожидаемой оценки расходов бюджета Заславского МО 2016 года на 27,00%. Снижение расходов, в основном, связано с сокращением доходной части бюджета. Наиболее значительное снижение расходов в 2017 году планируется по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы» на 1273,4 тыс. руб. (33,58%); 08 «Культура и кинематография» на 419,7 тыс. руб. (48,06%); 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 86,20 тыс. руб. (48,92%).

В 2017 году прогнозируется увеличение расходов по сравнению с оценкой 2016 года по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 47,50 (100%); 04 «Национальная экономика» на 285,5 тыс. руб. (51,7%).

По прогнозу на 2018 год расходы сократятся в сравнении с предыдущим годом на 10,65%, сокращение ожидается по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на 452,8 тыс. руб. (17,98%); 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 74,2 тыс. руб. (82,44%) и так далее.

На 2019 год прогнозируются расходы в сумме 3697,6 тыс. руб., что больше расходов 2018 года на 109,2 тыс. руб. (3,04%), наибольшее увеличение планируется по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на 178,3 тыс. руб. (8,63%).

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»: в 2017 году – 62,72%; в 2018 году – 57,57%; в 2019 году – 60,7%, от общей суммы расходов.

6.1.1. Расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на финансирование раздела 01 «Общегосударственные расходы» на 2016 год ожидаются в размере 3792,2 тыс. руб. Проектом решения Думы расходы по данному разделу предусмотрены на 2017 год в сумме 2518,8 тыс. руб. (меньше оценки 2016 года на 33,58%); на 2018 год в размере 2066,0 тыс. руб. (меньше прогноза 2017 года на 17,98%); на 2019 год в размере 2244,3 тыс. руб. (больше плана на 2018 год на 8,63%).

Расходы на функционирование высшего должностного лица на 2017 год предусмотрены в объеме 395,1 тыс. руб., что ниже аналогичных расходов текущего финансового года на 36,13%. На плановый период 2018 и 2019 годов расходы предусмотрены в объеме 339,8 тыс. руб. и 342,7 тыс. руб. соответственно.

Расходы на функционирование местной администрации на 2017 год предусмотрены в объеме 2023,1 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 41,65%. На 2018 год план расходов составляет 1715,6 тыс. руб. или на 15,2% ниже расходов на 2017 год. В 2019 году расходы данного раздела прогнозируются в размере 18 тыс. руб., что выше расходов 2018 года на 10,22%.

На обеспечение проведения выборов запланированы расходы на 2017 год в сумме 89,94 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов расходов по данной статье не запланировано.

Резервный фонд сформирован по 10,0 тыс. руб. на каждый год и не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение.

По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы запланированы в объеме целевой субвенции в сумме 0,7 тыс. руб. на 2017 год и по 0,6 тыс. руб. на 2018-2019 годы.

Удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов 2017 года составляет 62,72%.

6.1.2. Расходы раздела 02 «Национальная оборона»

По данному разделу отражены расходы на осуществление первичного воинского учета в размере запланированной субвенции на эти цели. На 2017

год прогнозируются расходы в сумме 63,3 тыс. руб., что на 4,81% ниже ожидаемых расходов 2016 года. На 2018 и 2019 год объем средств составляет 100% плана 2017 года – 63,3 тыс. руб.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов прогнозируемых на 2017 год составляет 1,58%.

6.1.3. Расходы раздела 03 «Национальная безопасность»

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 года №65н по разделу «Национальная безопасность» аккумулируют 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 обеспечению противопожарной безопасности на 2017 год в сумме 47,5 тыс. руб., по оценки 2016 года расходов по данному разделу не планировалось. На плановый период 2018 года планируется потратить 200,0 тыс. руб., что больше плана 2017 года на 321,05%, в 2019 году расходы планируются в объеме 37,5 тыс. руб., ниже прогноза 2018 года на 81,25%.

Удельный вес расходов в структуре общих расходов 2017 года составляет 1,18%.

6.1.4. Расходы раздела 04 «Национальная экономика»

Общий объем средств данного раздела относится к подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходов не прогнозируется.

Ожидаемое исполнение 2016 года по данному разделу составляет 500,0 тыс. руб., на 2017 год прогноз расходов раздела выше оценки 2016 года на 258,5 тыс. руб. или на 51,7%. На 2018 год по сравнению с предыдущим годом прогнозируется незначительное снижение в размере 1,57% и расходы составят 746,6 тыс. руб. В 2019 году расходы раздела планируются в объеме 840,7 тыс. руб., что больше прогноза 2018 года на 12,6%.

Расходы раздела в общем объеме расходов составляют 18,89%, и являются одними из наиболее значимых расходов муниципального образования.

6.1.5. Расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство запланированы на 2017 год в объеме 90,0 тыс. руб., что на 48,92% ниже ожидаемых расходов 2016 года, на 2018 и 2019 годы план составит 15,8 тыс. руб., или 17,56% от расходов 2017 года.

На 2017-2019 годы не планируется расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», согласно пояснительной записки, ожидаемое исполнение 2016 года составит 21,9 тыс. руб., средства будут направлены на оплату услуг и работ по водоснабжению.

По подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение 2016 года ожидается в объеме 101,0 тыс. руб., что больше прогнозируемых расходов 2017 года на 10,98%.

Удельный вес расходов данного раздела в структуре расходов 2017 года составляет 2,24%.

6.1.6. Расходы раздела 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Расходы по данному разделу на очередной финансовый год должны составить 453,6 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 419,7 тыс. руб. или на 48,06%. На 2018 год бюджетные ассигнования планируются в объеме 412,5 тыс. руб., что ниже прогноза 2017 года на 9,06%. На 2019 год прогнозируется сокращение объема расходов данного раздела по сравнению с предыдущим годом на 0,15%, и прогноз составляет 411,9 тыс. руб.

В структуре расходов 2017 года данный раздел составляет 11,3%.

6.1.7. Расходы раздела 14 «Межбюджетные трансферты»

Расходы по данному разделу запланированы на 2017 год ниже уровня ожидаемого исполнения 2016 года на 5,0 тыс. руб. или на 5,61% и составляют 84,2 тыс. руб. Расходы раздела на плановый период 2018-2019 годов составляют 100% плана 2017 года.

Удельный вес расходов в общем объеме составляет 2,1%.

Выводы и рекомендации:

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Проект бюджета, в отличие от Решения Думы Заславского муниципального образования «О бюджете Заславского муниципального образования на 2016 год», подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период. Расходы бюджета Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов сформированы по не программно-целевому принципу.

3. Экспертиза показала, что проект бюджета, составленный на трехлетний период, в части планового периода 2018-2019 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета 2017 года.

Проектом бюджета на 2017 год предлагается утвердить основные характеристики бюджета по доходам в объеме 3936,4 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты – 2344,7 тыс. руб.

Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 4015,9 тыс. руб., размер дефицита составит 79,5 тыс. руб., или 5% общего годового объема

доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

4. Показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета. Объем дефицита бюджета предусмотренный проектом, соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

5. Проект бюджета сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Заславского муниципального образования на среднесрочный период 2017-2019 годов. В нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений

6. Данный проект бюджета Заславского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов рекомендован к принятию.

Инспектор КСП МО
Балаганский район А.А. Жукова