РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН

Заключение Контрольно-счетной палаты №7-э по результатам экспертизы проекта решения Думы Коноваловского муниципального образования «О бюджете Коноваловского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

21 декабря 2016 года п. Балаганск

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Балаганский район (далее – Заключение) на проект решения Думы Коноваловского муниципального образования «О бюджете Коноваловского 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 Коноваловском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Коноваловского муниципального образования от 22.08.2013 года № 5/6, 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 Коноваловского муниципального образования (далее – МО), параметров его основных показателей.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства

Проект бюджета Коноваловского муниципального образования на 2017 года и на плановый период 2018-2019 годов составлен в соответствии с Решением Думы Коноваловского муниципального образования от 27.10.2016 года №9/3 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета

Коноваловского муниципального образования на 2017 год и 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 Коноваловского МО «О бюджете Коноваловского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам, по расходам;

- постановление администрации Коноваловского муниципального образования от 08.12.2016 года №182 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Коноваловского МО на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- постановление администрации Коноваловского муниципального образования от 08.12.2016 года №184 «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития за 10 месяцев 2016 года и прогноза социально-экономического развития Коноваловского муниципального образования на 2016 год»;

- постановление администрации Коноваловского муниципального образования от 09.12.2016 года №186 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Коноваловского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Коноваловского муниципального образования;

- постановление администрации Коноваловского муниципального образования от 08.12.2016 года №181 «Об утверждении среднесрочного финансового плана Коноваловского муниципального образования на 2017-2019 годы»;

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

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.

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 Коноваловского 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 Коноваловского 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 и оплата коммунальных услуг.

3. Параметры прогноза социально-экономического развития Коноваловского 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 Коноваловского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов: повышение уровня и качества жизни населения, через осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, создание условий для развития инвестиционной деятельности, 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 Коноваловского муниципального образования «О бюджете Коноваловского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, формирование основных параметров бюджета Коноваловского 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 Коноваловского МО за 2016 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития на 2017-2019 годы.

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

Таблица 1

Основные показатели бюджета Коноваловского 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:	6454,5	5138,92	3708,22	72,16	3273,30	3354,20
Налоговые и неналоговые доходы	1008,2	1056,94	1212,12	114,68	1207,60	1294,30
Безвозмездные поступления	5446,3	4081,98	2496,10	61,15	2065,70	2059,9
Расходы	6130,6	6630,30	3768,83	56,84	3333,69	3418,92
Дефицит(-) Профицит(+)	+323,9	-1491,3	-60,61	4,06	-60,39	-64,72

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

- общий объем доходов в сумме 3708,22 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2496,10 тыс. рублей.

- общий объем расходов в сумме 3769,83 тыс. рублей.

- размер дефицита в сумме 60,61 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 на 2017 год в сумме 606,5 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 603,9 тыс. руб., на 2019 год 647,5 тыс. руб., 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 3273,3 тыс. руб. (88,27% от планируемых доходов 2017 года), расходов в сумме 3333,69 тыс. руб. (88,45% от плана на 2017 год).

Основные характеристики бюджета Коноваловского МО на 2019 год предлагается утвердить в размере: общий объем доходов в сумме 3354,2 тыс. руб. (102,47% от плана на 2018 год), в том числе безвозмездные поступления из областного и районного бюджетов в сумме 2059,9 тыс. руб. (99,72% от плана на 2018 год), объем расходов в сумме 3418,92 тыс. руб. (102,57% от плана на 2018 год).

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

В пояснительной записке к проекту решения Думы Коноваловского муниципального образования отмечено, что проект разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом Коноваловского муниципального образования, Положением о бюджетном процессе в Коноваловском 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 Коноваловского муниципального образования в 2015-2019 годах

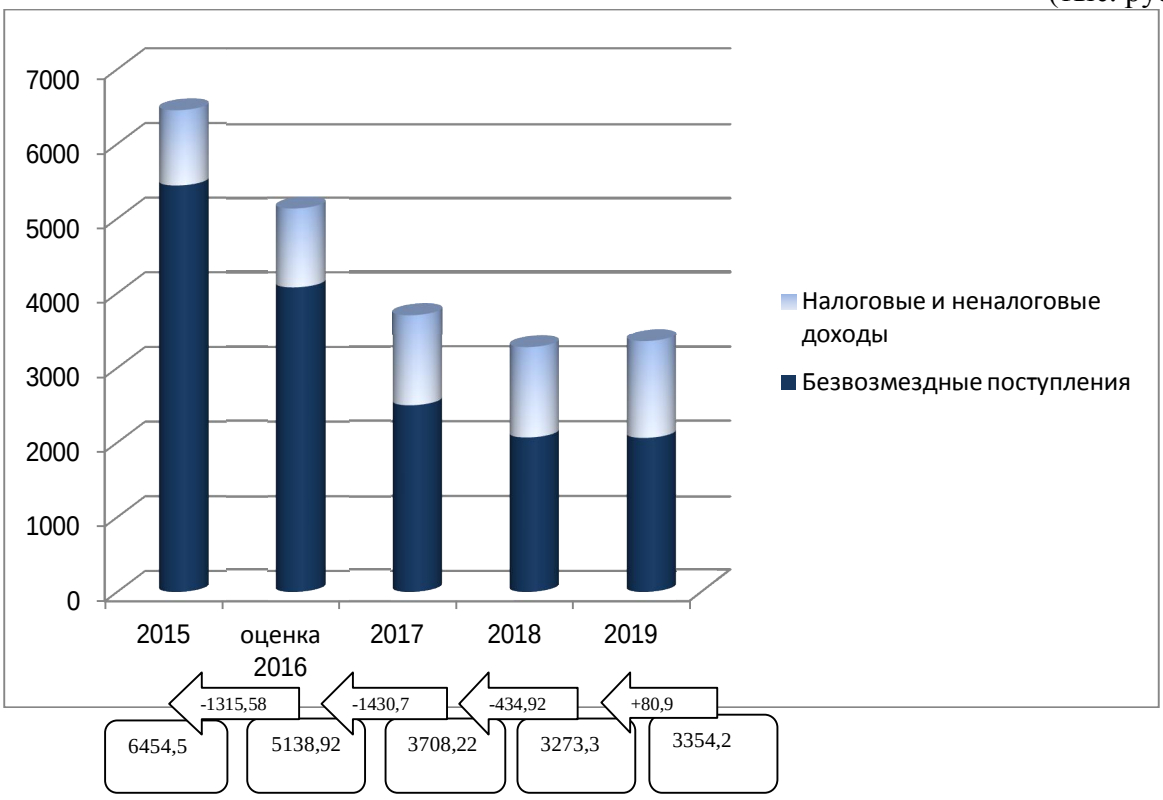
(тыс. руб.)

Наименование дохода	2015г. испол.	2016г. оценка	2016г. к 2015г. в %	2017г. прогноз	2017г. к 2016г. в %	2018г. прогноз	2019г. прогноз
Доходы	**6454,5**	**5138,92**	79,62	**3708,22**	72,16	**3273,3**	**3354,2**
В том числе налоговые и неналоговые доходы	**1008,2**	**1056,94**	104,83	**1212,12**	114,68	**1207,6**	**1294,3**
Налог на доходы физических лиц	225,6	169,0	74,91	218,94	129,55	220,0	225,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	387,3	561,64	145,01	596,0	106,12	586,6	660,3
Налоги на совокупный доход	13,5	2,3	17,04	2,76	120,00	5,0	7,0
Налоги на имущество физических лиц	61,6	33,0	53,57	61,6	186,67	63,0	65,0
Земельный налог	310,8	268,0	86,23	310,82	115,98	311,0	315,0
Государственная пошлина	9,4	21,0	223,40	20,0	95,24	20,0	20,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации государства	0	2,0	-	2,0	100,00	2,0	2,0
Безвозмездные поступления:	**5446,3**	**4081,98**	74,95	**2496,1**	61,15	2065,7	**2059,9**

Доходы бюджета Коноваловского муниципального образования на 2017 год запланированы в сумме 3708,22 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 1430,7 тыс. руб., или на 27,84%. На плановый период 2018 года прогнозируется поступление доходов в сумме 3273,3 тыс. руб., что на 434,92 тыс. руб. или на 11,73% меньше прогноза 2017 года. На 2019 год прогнозируется незначительное (на 80,9 тыс. руб. или на 2,47%) увеличение доходной части бюджета Коноваловского муниципального образования по сравнению с прогнозом 2018 года.

Доходы бюджета Коноваловского МО

(тыс. руб.)



5.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете муниципального образования в 2015 году составили 15,38% от общей суммы доходов, по оценке 2016 года 20,53%, по прогнозу на 2017 год 32,63%, на 2018 год и 2019 год по 36,83% и 38,53% 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 218,94 тыс. руб., что на 49,94 тыс. руб. (29,55%) больше ожидаемого исполнения 2016 года. В 2018 году прогнозируется поступление налога в сумме 220,0 тыс. руб., или на 1,06 тыс. руб. (0,48%) больше прогноза 2017

года. На 2019 год прогнозируется увеличение на 5,0 тыс. руб. (2,27%) по сравнению с 2018 годом.

Удельный вес налога в сумме налоговых доходов 2017 года составляет 18,09%, в общем объёме доходов – 5,9%.

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

Данный вид налога составляет основу налоговых доходов бюджета Коноваловского муниципального образования, удельный вес в общей сумме налоговых доходов 2017 года налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составляет 49,25%, в 2018 году удельный вес составит 48,66%, в 2019 году – 51,1%.

Ожидаемое поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2017 году составит 596,0 тыс. руб., или 106,12% оценки 2016 года. На 2018 год прогнозируется снижение данного вида налога по сравнению с предыдущим на 9,4 тыс. руб. (1,57%), и составит 586,6 тыс. руб., на 2019 год по сравнению с 2018 годом прогнозируется увеличение на 73,7 тыс. руб. (12,56%) и налог составит 660,3 тыс. руб.

Удельный вес в общем объёме доходов в 2017 году составит 16,07%.

5.1.3. Налоги на совокупный доход

Ожидаемое поступление налогов на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов рассчитано на основе оценки поступлений 2016 года.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2017 год составит 2,76 тыс. руб., что на 0,46 тыс. руб. (20,0%) выше ожидаемых поступлений 2016 года. На плановый период 2018 годов планируется увеличение налога на 81,16% по сравнению с прогнозом 2017 года и на 40,0% в 2019 по сравнению с 2018 годом.

Удельный вес налога на совокупный доход в общем объеме доходов на 2017 год 0,22%.

5.1.4. Налог на имущество

Налог на имущество в целом на 2017 год составляет 372,42 тыс. руб., что на 23,73% больше ожидаемых доходов 2016 года, на 2018 год прогнозируется увеличение поступлений на 0,42% и составит 374,0 тыс. руб., на 2019 год прогноз составляет 380,0 тыс. руб., что больше поступлений 2018 года на 1,6%. Доля налога на имущество в сумме налоговых доходов 2017 года составляет 30,78%, в общем объеме поступлений – 10,04%.

В разрезе видов доходов планируется:

- налог на имущество физических лиц на 2017 прогнозируется в сумме 61,6 тыс. руб., что на 28,6 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений 2016 года, на 2018 год ожидается рост на 1,4 тыс. руб., на 2019 год рост по сравнению с предыдущим годом составит 2,0 тыс. руб. Удельный вес в сумме налоговых доходов 2017 года составляет 5,09%;

- поступление земельного налога на 2017 прогнозируется в сумме 310,82 тыс. руб., что на 42,82 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений 2016 года, на 2018 год ожидается 311,0 тыс. руб., на 2019 год – 315,0 тыс. руб. В сумме налоговых доходов доля земельного налога в 2017 году составит 25,69%.

5.1.5. Государственная пошлина

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

Прогноз поступления доходов на 2017 год составил 20,0 тыс. руб., что на 1,0 тыс. руб. или на 4,76% ниже оценки 2016 года. Прогнозируемые доходы на плановый период 2018 - 2019 годов составляет 100% прогноза 2017 года.

Удельный вес в общем объеме доходов – 1,65%.

5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета Коноваловского муниципального образования по оценке 2016 года 2,0 тыс. руб., что больше размера доходов 2015 года на 100%.

Прогноз поступления неналоговых доходов на 2017, 2018 и 2019 годы – 2,0 тыс. руб., и составят 0,17% от суммы налоговых и неналоговых доходов 2017 года, 0,05% от общей суммы доходов.

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

Прогноз поступлений данного вида доходов на 2017, 2018 и 2019 годы составляет по 2,0 тыс. руб.

5.3. Безвозмездные поступления

Прогнозируемые на 2017 год безвозмездные поступления составят 2496,1 тыс. руб., что на 1585,88 тыс. руб. или на 61,14% ниже ожидаемого уровня 2016 года.

Безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2018 год, составляют 2065,7 тыс. руб., что на 430,4 тыс. руб. или 82,75% меньше прогноза поступлений 2017 года, на 2019 год планируется снижение по отношению к 2018 году на 5,8 тыс. руб. или на 0,28%.

Удельный вес безвозмездных поступлений прогнозируемых на 2017 год в общей сумме доходов составляет 67,31%.

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 Коноваловского муниципального образования 2017-2019 годов и поступления в 2015 - 2016 годах представлены в таблице 3.

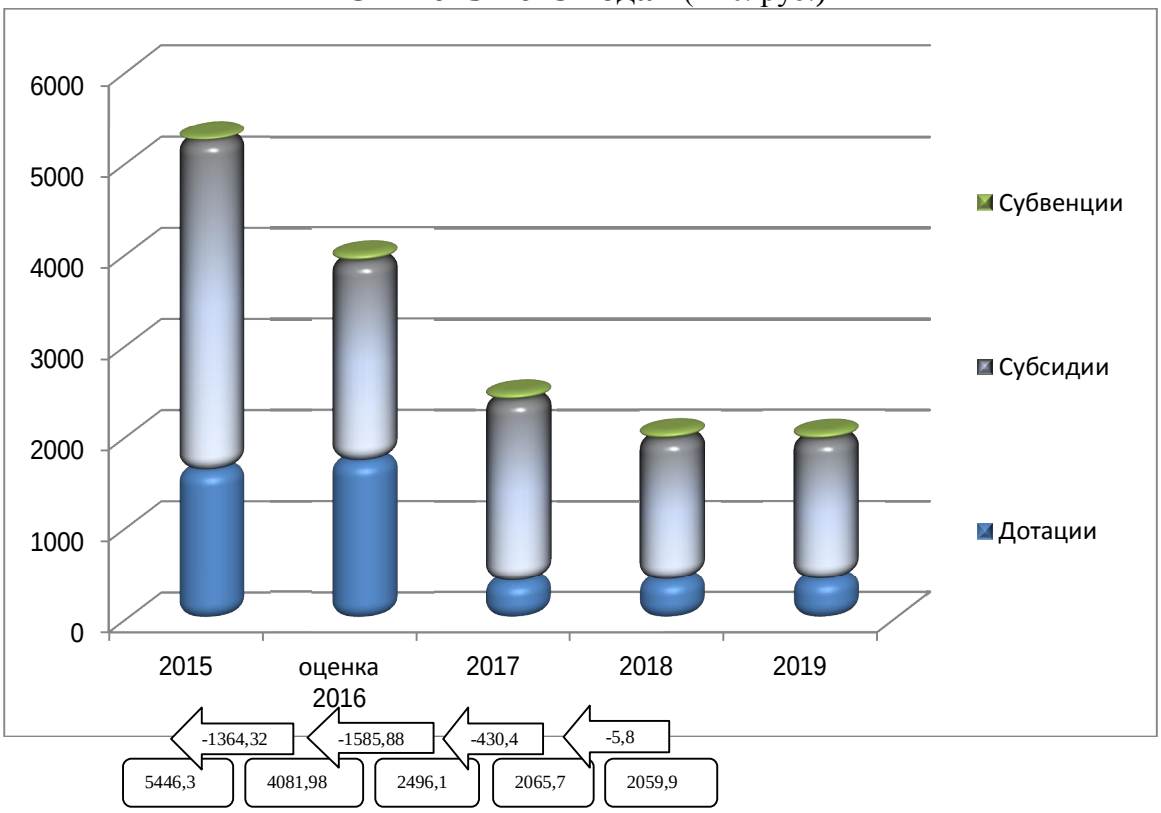
Таблица 3

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Коноваловского 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	1620,4	1720,40	106,17	397,6	23,11	411,4	419,1
Субсидии	3625,8	2195,0	60,538	2001,1	91,17	1557,0	1543,5
Субвенции	70,1	100,8	143,79	97,4	96,63	97,3	97,3
Прочие безвозмездные поступления	130,0	-	-	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	-	65,78	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления, всего	5446,3	4081,98	74,95	2496,1	61,15	2065,7	2059,9

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



Прогнозируемые поступления дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2017 году составляют 397,6 тыс. руб., что на

1322,8 тыс. руб. или на 76,89% ниже ожидаемого уровня 2016 года. На 2018 год объем дотаций прогнозируется в размере 411,4 тыс. руб., что на 13,8 тыс. руб. или на 3,47% больше прогноза 2017 года. Прогнозируемые поступления на 2019 год составляют 419,1 тыс. руб., что на 7,7 тыс. руб. или на 1,87% больше ожидаемых поступлений 2018 года. Удельный вес поступления дотаций прогнозируемых в 2017 году в сумме безвозмездных поступлений составляет 15,93%, в общей сумме доходов бюджета 10,72%.

Прогнозируемый объем субсидий на 2017 год составляет 2001,1 тыс. руб. (на 8,83% меньше объема 2016 года), на 2018 год прогноз - 1557,0 тыс. руб. (на 22,19% меньше объема субсидий 2017 года), на 2019 год прогнозируемый объем составляет 1543,5 тыс. руб. (на 0,87% меньше прогнозируемого объема субсидий 2018 года). Удельный вес поступления субсидий в 2017 году в сумме безвозмездных поступлений составляет 80,17%, в общей сумме доходов бюджета 53,96%.

Объем субвенций на 2017 год составляет 97,4 тыс. руб., что на 3,4 тыс. руб. или на 3,37% ниже ожидаемой оценки 2016 года, в том числе:

- субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 64,4 тыс. руб.;
- субвенции местным бюджетам на выполнение полномочий– 33,0 тыс. руб.

Прогнозируемый объем субвенций на 2018 и 2019 годы составляет по 97,3 тыс. руб. (на 0,1% меньше объема 2017 года).

Удельный вес объема субвенций прогнозируемых на 2017 год в сумме безвозмездных поступлений составляет 3,9%, в сумме доходов бюджета 2,63%.

6. Расходы бюджета Коноваловского муниципального образования

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

Расходная часть бюджета Коноваловского муниципального образования на 2017 год определена проектом в объеме 3768,83 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки расходов бюджета 2016 года на 2861,47 тыс. руб. (43,16%).

На 2018 год планируются расходы в сумме 3333,69 тыс. руб., что на 435,14 тыс. руб. (11,55%) меньше ожидаемых расходов 2017 года. В 2019 году прогнозируются расходы в сумме 3418,92 тыс. руб., что больше расходов прогнозируемых в 2018 году на 85,23 тыс. руб. (2,56%).

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	3867,04	3209,39	-17,01	1959,87	-38,93	1364,59	1364,62
02 Национальная оборона	70,1	67,80	-3,28	64,4	-5,02	64,4	64,4
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	52,0	1,0	-98,08	5,0	400	30,0	50,0
04 Национальная экономика	94,2	403,97	328,84	628,3	55,53	618,9	692,6
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	455,14	1276,92	180,56	162,90	-87,24	500,3	507,3
07 Образование	4,0	8,0	100,0	3,0	-62,5	10,0	3,0
08 Культура и кинематография	1463,6	1563,07	6,8	858,20	-45,1	735,5	734,0
11 Физическая культура и спорт	5,0	5,0	0	3,0	-40	10,0	3,0
14 Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	119,48	95,15	-20,36	84,16	-11,55	0	0
ИТОГО расходов	6130,6	6630,30	8,15	3768,83	-43,16	3333,69	3418,92

Ожидаемая оценка исполнения по расходам бюджета в 2016 году составляет 6630,3 тыс. руб., что больше фактического исполнения бюджета за 2015 год на 499,7 тыс. руб., или на 8,15%. Проект бюджета на 2017 год предусматривает расходы в сумме 3768,83 тыс. руб. что ниже ожидаемой оценки расходов бюджета Коноваловского МО 2016 года на 43,16%. Снижение расходов, в основном, связано с сокращением доходной части бюджета. Наиболее значительное снижение расходов в 2017 году планируется по разделу: 01 «Общегосударственные вопросы» на 1249,5 тыс. руб. (38,93%); 08 «Культура и кинематография» на 704,8 тыс. руб. (45,1%); 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1114,02 тыс. руб. (87,24%).

В 2017 году прогнозируется увеличение расходов по сравнению с оценкой 2016 года по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4,0 (400%); 04 «Национальная экономика» на 224,33 тыс. руб. (55,53%).

По прогнозу на 2018 год расходы сократятся в сравнении с предыдущим годом на 11,55%, сокращение ожидается по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на 595,28 тыс. руб. (30,37%); 04

«Национальная экономика» на 9,4 тыс. руб. (1,5%); 08 «Культура и кинематография» на 122,7 тыс. руб. (122,7%) и так далее.

На 2019 год прогнозируются расходы в сумме 3418,92 тыс. руб., что больше расходов 2018 года на 85,23 тыс. руб. (2,56%), наибольшее увеличение планируется по разделу 04 «Национальная экономика» на 73,7 тыс. руб. (11,91%).

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»: в 2017 году – 52,0%; в 2018 году – 40,93%; в 2019 году – 39,91%, 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 3209,39 тыс. руб. Проектом решения Думы расходы по данному разделу предусмотрены на 2017 год в сумме 1959,87 тыс. руб. (меньше оценки 2016 года на 38,93%); на 2018 год в размере 1364,59 тыс. руб. (меньше прогноза 2017 года на 30,37%); на 2019 год в размере 1364,62 тыс. руб. (больше плана на 2018 год на 0,002%).

Расходы на функционирование высшего должностного лица на 2017 год предусмотрены в объеме 395,38 тыс. руб., что ниже аналогичных расходов текущего финансового года на 29,5%. На плановый период 2018 и 2019 годов расходы предусмотрены в размере по 263,4 тыс. руб., ниже прогноза 2017 года на 33,38%.

Расходы на функционирование местной администрации на 2017 год предусмотрены в объеме 1476,79 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 55,29%. На 2018 год план расходов составляет 1090,59 тыс. руб. или на 26,15% ниже расходов на 2017 год. В 2019 году расходы данного раздела прогнозируются в размере 1090,62 тыс. руб., что выше расходов 2018 года на 0,03 тыс. руб.

На обеспечение проведения выборов запланированы расходы на 2017 год в сумме 77,0 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 52,0%.

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 64,4 тыс. руб., что на 3,28% ниже

ожидаемых расходов 2016 года. На 2018 и 2019 год объем средств составляет 100% плана 2017 года – 64,4 тыс. руб.

Удельный вес расходов в общем объеме расходов прогнозируемых на 2017 год составляет 1,71%.

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 защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017 год в сумме 5,0 тыс. руб., по оценке 2016 года расходы составят 1,0 тыс. руб.. На плановый период 2018 года планируется потратить 30,0 тыс. руб., что больше плана 2017 года на 500%, в 2019 году расходы планируются в объеме 50,0 тыс. руб., больше прогноза 2018 года на 66,67%.

Удельный вес расходов в структуре общих расходов 2017 года составляет 0,13%.

6.1.4. Расходы раздела 04 «Национальная экономика»

Объем средств данного раздела относится к подразделам 0401 «Общеэкономические вопросы» и 0409 «Дорожное хозяйство».

Ожидаемое исполнение 2016 года по данному разделу составляет 403,97 тыс. руб., на 2017 год прогноз расходов раздела выше оценки 2016 года на 224,33 тыс. руб. или на 55,53%. На 2018 год по сравнению с предыдущим годом прогнозируется незначительное снижение в размере 1,5% и расходы составят 618,9 тыс. руб. В 2019 году расходы раздела планируются в объеме 692,6 тыс. руб., что больше прогноза 2018 года на 11,91%.

Расходы раздела в общем объеме расходов составляют 16,67%, 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 162,9 тыс. руб., что на 87,24% ниже ожидаемых расходов 2016 года, на 2018 и 2019 годы план составит 500,3 тыс. руб. и 207,3 тыс. руб. соответственно.

Удельный вес расходов данного раздела в структуре расходов 2017 года составляет 4,32%.

6.1.6. Расходы раздела 07 «Образование»

На 2017 год планируется сумма расходов в размере 3,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 5,0 тыс. руб. или на 62,5%. На 2018 год планируются расходы в сумме 10,0 тыс. руб., на 2019 год расходы

составляют 3,0 тыс. руб. Удельный вес расходов в общем объеме составляют 0,08%.

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

Расходы по данному разделу на очередной финансовый год должны составить 858,2 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 45,1%. На 2018 год бюджетные ассигнования планируются в объеме 735,5 тыс. руб., что ниже прогноза 2017 года на 14,3%. На 2019 год прогнозируется сокращение объема расходов данного раздела по сравнению с предыдущим годом на 0,2%, и прогноз составляет 734,0 тыс. руб.

В структуре расходов 2017 года данный раздел составляет 22,77%.

6.1.8. Расходы раздела 11»Физическая культура и спорт»

На 2017 год планируется сумма расходов в размере 3,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 2,0 тыс. руб. или на 40%. На 2018 год планируются расходы в сумме 10,0 тыс. руб., на 2019 год расходы составляют 3,0 тыс. руб. Удельный вес расходов в общем объеме составляют 0,08%.

14 «Межбюджетные трансферты»

Расходы по данному разделу запланированы на 2017 год ниже уровня ожидаемого исполнения 2016 года на 10,99 тыс. руб. или на 11,55% и составляют 84,16 тыс. руб. Расходы раздела на плановый период 2018-2019 годов не запланированы.

Удельный вес расходов в общем объеме составляет 2,23%.

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 Коноваловского муниципального образования «О бюджете Коноваловского муниципального образования на 2016 год», подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период. Расходы бюджета Коноваловского 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 3708,22 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты – 2496,1 тыс. руб.

Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 3768,83 тыс. руб., размер дефицита составит 60,61 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 Коноваловского 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 Коноваловского муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов рекомендован к принятию.

Инспектор КСП МО
Балаганский район А.А. Жукова