|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УСТЬ-КОКСИНСКИЙ РАЙОН»**  **РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Харитошкина ул., д.1 «А», с. Усть-Кокса,**  **Республика Алтай, 649490** | **тел.: 8(388-48) 22-1-62**  **E-mail: ksokoksa@yandex.ru** |

**Заключение КСО МО «Усть-Коксинский район» РА № 32-п**

*на проект Решения «О бюджете Усть-Коксинского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»*

*( второе чтение).*

с. Усть-Кокса «17» декабря 2016г.

1. **Общие положения**

Проект решения «О бюджете Усть-Коксинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения) (принят распоряжением Администрации Усть-Коксинского сельского поселения от 09.12.2016 № 133) и внесен в сельский Совет депутатов Усть-Коксинского сельского поселения для рассмотрения во втором чтении в сроки, установленные ст. 37 Положения о бюджетном процессе. Проект решения в Контрольно-счетный орган поступил 09.12.2016 г.

Основные характеристики бюджета Усть-Коксинского сельского поселения на 2017 год (далее – местный бюджет) (общий объем доходов и расходов) отличаются от показателей местного бюджета, принятых в первом чтении.

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2017 год в сумме 7 970,06 тыс. рублей, отклонение по отношению к первому чтению составило «+» 316,30 тыс. рублей.

Общий объем расходов местного бюджета прогнозируется на 2017 год в сумме 7 970,06 тыс. рублей, отклонение от первого чтения на «+» 316,30 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит (профицит) местного бюджета на 2017 год по отношению к первому чтению неизменен составил 0,00 тыс. рублей.

Основные характеристики местного бюджета в 2017 год изменены за счет увеличения налоговых доходов.

Структура изменений характеристик бюджета на 2017 год представлена в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | |
| Первое чтение | Проект второго чтения | Отклонение проекта решения от первого чтения «+», «-» |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Доходы всего,**  **в том числе:** | **7 653,76** | **7 970,06** | **+ 316,30** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **3 718,80** | **4 035,10** | **+ 316,30** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 260,00 | 1 260,00 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 301,00 | 301,00 | - |
| **Налог на имущество, в том числе:** | **2 157,80** | **2 474,40** | **+ 316,30** |
| Налог на имущество физических лиц | 383,80 | 700,10 | + 316,30 |
| Земельный налог | 1 774,00 | 1 774,00 | - |
| Земельный налог с организаций | 1 342,44 | 1 342,44 | - |
| Земельный налог с физических лиц | 431,56 | 431,56 | - |
| **Неналоговые доходы** | **х** | **х** | **х** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **3 934,96** | **3 934,96** | **-** |
| Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 519,09 | 3 519,09 | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 415,87 | 415,87 | - |
| **Расходы бюджета** | **7 653,76** | **7 970,06** | **+ 316,30** |
| **Дефицит (профицит) бюджета** | **0** | **0** | **-** |

В нарушение ст. 36 Положения о бюджетном процессе Администрацией Усть-Коксинского сельского поселения не представлено письменное объяснение по изменениям и дополнениям основных характеристик бюджета.

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета представлен в приложении № 1 к проекту Решения о бюджете, где главным администратором доходов является сельская Администрация Усть-Коксинского сельского поселения.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Усть-Коксинского сельского поселения представлен в приложении № 2 к проекту Решения о бюджете, администратором является сельская Администрация Усть-Коксинского сельского поселения.

1. **Анализ расходной части бюджета**
   1. ***Общая характеристика расходов бюджета сельского поселения***

Расходы местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформированы в пределах всех доходов с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, в соответствии с положением, утвержденным приказом Администрации Усть-Коксинского сельского поселения от 31.08.2016 № 89 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Усть-Коксинского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период».

Расходная часть местного бюджета сформирована в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (ред. от 12.10.2016), Указаниями о порядке применения кодов целевых статей расходов бюджета Усть-Коксинского сельского поселения от 05.11.2015 г. № 93.

Проект местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными муниципальными программами.

Проектом предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, включая расходы на содержание органов местного самоуправления.

Общий объем расходов местного бюджета на 2017 год составляет 7 970,06 тыс. рублей, 2018 год – 7 253,09 тыс. рублей, 2019 год – 7 273,09 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов представлен в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | .  Оценка ожидаемого исполнения расходов 2016 г | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста (%) | | |
| 2017 г. к ожидаемому исполнению 2016 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общий объем расходов бюджета | 8 592,79 | 7 970,06 | 7 253,09 | 7 273,09 | 92,7 | 91 | 100,3 |

Согласно данным таблицы наблюдается снижение объема расходов местного бюджета на 2017 год к оценке ожидаемого исполнения расходов 2016 года в сумме «-» 622,73 тыс. рублей или спад расходов составил «-» 7,3%, в 2018 году расходы снижаются по отношению к 2017 году на «-» 716,97 тыс. рублей («-» 9%), 2019 год к 2018 году рост расходов на «+» 20,00 тыс. рублей («-» 0,3%) .

**2.2. Анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета**

Анализ бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов представлен в таблице.

| Код раздела | Наименование подраздела | Расходы местного бюджета | | | | Темп роста (снижения) к предшествующему периоду (%) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2016 г.  Оценка ожидаемого исполнения расходов | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2017 | 2018 | 2019 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 4 101,42 | 4 043,68 | 4 043,38 | 4 043,40 | 98,6 | 99,9 | 100 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 52,00 | 8,00 | 8,00 | 8,00 | 15,4 | 100 | 100 |
| 0400 | Национальная экономика | 79,22 | 538,69 | 79,22 | 79,22 | 680 | 14,7 | 100 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 781,23 | 1 778,87 | 1 448,30 | 1 285,95 | 63,9 | 81,4 | 88,8 |
| 0700 | Образование | 5,40 | 44,40 | 5,00 | 5,00 | 822,2 | 11,3 | 100 |
| 0800 | Культура, кинематография | 602,59 | 394,97 | 394,97 | 394,97 | 65,5 | 100 | 100 |
| 1000 | Социальная политика | 9,00 | 36,00 | 36,00 | 36,00 | 400 | 100 | 100 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 961,93 | 1 125,45 | 1 056,89 | 1 056,90 | 117 | 93,9 | 100 |
|  | Условно утверждаемые расходы | х | х | 181,33 | 363,65 | х | х | 200,5 |
|  | **Итого:** | **8 592,79** | **7 970,06** | **7 253,09** | **7 273,09** | **92,7** | **91** | **100,3** |

Наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета на протяжении всего прогнозируемого периода занимает раздел 01 «Общегосударственные вопросы» в 2017 году – 50,7%, в 2018 году – 55,7% и 2019 году - 55,6%, раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,3%, 20%, 17,7%, раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 14,1%, 14,6%, 14,5%, раздел 08 «Культура, кинематография» - 4,9%, 5,4%, 5,4% соответственно.

* 1. ***Анализ расходов местного бюджета на финансирование муниципальных программ***

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ:

- муниципальная программа «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Коксинском сельском поселении на 2015 – 2018 годы» утверждена постановлением Администрации сельского поселения от 21.12.2015 г. № 71;

- муниципальная программа «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Коксинском сельском поселении на 2019 – 2022 годы» в проекте.

В нарушение пунктов 12 и 14 «Положения о муниципальных программах МО «Усть-Коксинское сельское поселение» (далее – Положение о муниципальных программах), утвержденного постановлением Администрации сельского поселения от 30.10.2014 г. № 392, в Перечне муниципальных программ МО «Усть-Коксинское сельское поселение», утвержденном постановлением сельской Администрации от 30.10.2014 г. № 394, отсутствует муниципальная программа «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Коксинском сельском поселении на 2019 – 2022 годы». Изменения в Перечень муниципальных программ не вносились.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период вносится в представительный орган одновременно с паспортами (проектами паспортов) муниципальных программ, проектами изменений указанных паспортов.

Одновременно с документами на проект бюджета были представлены проекты Постановлений администрации сельского поселения об отмене ведомственных целевых программ, которые входят в состав муниципальной программы, с 01 января 2017 года. Вместе с тем изменения в Положение о муниципальных программах, в Методические указания по разработке и реализации муниципальных программ МО «Усть-Коксинское сельское поселение» не внесены, кроме того в проекте паспортов муниципальных программ указываются ведомственные целевые программы.

По результатам анализа проектов паспортов и утвержденных паспортов установлено не соответствие объема ресурсного обеспечения между программой и входящих в нее подпрограммами, что недопустимо согласно пункту 20 раздела 4 Положение о муниципальных программах.

Проекты паспортов содержат информацию об ответственных исполнителях, подпрограммах, целях, задачах, целевых индикаторах и показателях, объемах бюджетных ассигнований, ожидаемых результатах реализации по муниципальным программам.

Анализ проектов паспортов выявил ряд системных несоответствий, проблем при определении целей и задач муниципальных программ.

В проекте паспорта муниципальной программы «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Коксинском сельском поселении на 2019 – 2022 годы» наименование не соответствует наименованию, указанному в проекте постановления.

Цели содержат нечеткие формулировки, допускающие произвольное толкование, что не позволяет обеспечить проверку их достижения.

Так, цели подпрограмм входящих в состав муниципальной программы не в полной мере соответствуют требованиям конкретности и содержат такие термины, как «обеспечение благоприятных условий…» и «повышение уровня благоустройства…».

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2017 - 2019 годах представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Расходы по паспорту программы | | | Объем ассигнований по проекту решения | | | Отклонение проекта решения от паспорта программ | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Муниципальная программа «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Коксинском сельском поселении на 2013-2018 годы» | 3 881,98 | 3 023,38 | х | 3 881,98 | 3 023,38 | х | 0 | 0 | х |
| 2 | Муниципальная программа «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Коксинском сельском поселении на 2019 – 2022 годы» | х | х | 3 023,38 | х | х | 2 861,03 | х | х | - 162,35 |
|  | **Итого:** | **3 881,98** | **3 023,38** | **3 023,38** | **3 881,98** | **3 023,38** | **2 861,03** | **0** | **0** | **- 162,35** |

На реализацию муниципальных программ Усть-Коксинского сельского поселения в 2017 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 3 881,98 тыс. рублей, что соответствует ресурсному обеспечению указанного в утвержденном паспорте программы.

В проекте решения расходы местного бюджета на реализацию муниципальной программы на 2017 год составляют 48,7 % от общего объема расходов местного бюджета (7 790,06 тыс. рублей).

В 2018 году планируется направить бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в объеме 3 023,38 тыс. рублей, что соответствует ресурсному обеспечению указанному в утвержденном паспорте программы.

В проекте решения расходы местного бюджета на реализацию муниципальной программы на 2018 год составляют 41,7 % от общего объема расходов местного бюджета (7 253,09 тыс. рублей).

В 2019 году планируется направить бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в объеме 2 861,03 тыс. рублей, что меньше на «-» 162,35 тыс. рублей ресурсного обеспечения указанного в проекте паспорта программы на 2019 год.

В проекте решения расходы местного бюджета на реализацию муниципальной программы на 2019 год составляют 39,3 % от общего объема расходов местного бюджета (7 273,09 тыс. рублей).

*Муниципальная программа*

*«Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Коксинском сельском поселении»*

Муниципальная программа «Комплексное совершенствование социально-экономических процессов в Усть-Коксинском сельском поселении на 2015 – 2018 годы» утверждена постановлением Администрации Усть-Коксинского сельского поселения от 21.12.2015 № 71 (в редакции от 09.12.2016 № 534).

Сроки реализации программы - 2013-2018 годы.

Администратором программы является Администрация Усть-Коксинского сельского поселения.

Цель программы – развитие территории сельского поселения.

В структуру муниципальной программы входят 3 подпрограммы.

Для достижения поставленной цели планируется решение следующих задач: развитие экономического потенциала и обеспечение сбалансированности бюджета; развитие систем жизнеобеспечения; развитие социальной сферы.

Целевые показатели программы: темп роста налоговых поступлений в бюджет поселения; повышение уровня благоустройства; охват населения услугами культуры.

Согласно проекту паспорта программы ресурсное обеспечение на 2017 год составит 3 881,98 тыс. рублей, на 2018 год - 3 023,38 тыс. рублей, на 2019 год – 3 023,38 тыс. рублей.

Согласно проекту решения объем расходов программы представлен на 2017 год - 3 881,98 тыс. рублей, на 2018 год - 3 023,38 тыс. рублей, на 2019 год – 2 861,03 тыс. рублей.

Пояснительная записка, представленная одновременно с проектом Решения о бюджете не содержит информации о финансировании расходов бюджета поселения в рамках муниципальной программы.

* 1. ***Расходы местного бюджета на финансирование***

***непрограммных направлений***

Проектом решения предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, в которые включены расходы на содержание: главы Усть-Коксинского сельского поселения, аппарата администрации Усть-Коксинского сельского поселения, содержание бухгалтерии сельской администрации.

Всего на осуществление непрограммной деятельности планируется на 2017 год – 4 088,08 тыс. рублей, что составляет 51,3 % от общего объема расходов местного бюджета, на 2018 год – 4 048,38 тыс. рублей (55,8%), на 2019 год – 4 048,40 тыс. рублей (55,7%).

В непрограммные направления расходов на 2017 год местного бюджета включены средства Резервного фонда администрации Усть-Коксинского сельского поселения на непредвиденные расходы, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в объеме 4,03 тыс. рублей, объем средств резервного фонда на 2018 и 2019 годы в проекте бюджета предусмотрен 3,73 тыс. рублей и 3,75 тыс. рублей, статья 11 проекта решения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в статье 1 проекта решения прописан общий объем условно утверждаемых расходов на 2018 год в сумме 181,33 тыс. рублей, на 2019 год – 363,65 тыс. рублей.

**3. Внутренние муниципальные заимствования**

Внутренние муниципальные заимствования на 2017 - 2019 годы не планируются.

**4. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет на 2017 – 2019 годы планируется бездефицитным, источники финансирования дефицита бюджета отсутствуют.

**5. Межбюджетные трансферты**

Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальному району из бюджета поселения на 2017 – 2019 годы отсутствует.

***Выводы и предложения***

Проект решения «О бюджете Усть-Коксинского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» для рассмотрения во втором чтении внесен в сельский Совет депутатов в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Представленные данные проекта бюджета ко второму чтению меняют основные характеристики бюджета, которые были утверждены в первом чтении. Меняются в сторону увеличения по 2017 году доходная и расходная части бюджета на «+» 316,30 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2017 - 2019 годы сформирован в функциональной и программной структуре расходов.

Муниципальная программа не соответствуют основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

Проектом решения предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, включая расходы на содержание органов местного самоуправления.

Проектом решения устанавливается общий объем доходов местного бюджета на 2017 год в сумме 7 970,06 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 7 253,09 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 7 273,09 тыс. рублей, общий объем расходов местного бюджета на 2017 год – 7 970,06 тыс. рублей, на 2018 год – 7 253,09 тыс. рублей, на 2019 год – 7 970,06 тыс. рублей.

Предлагается сбалансированный проект решения по всему трехлетнему периоду.

Классификация расходов бюджета муниципального образования осуществлена с учетом изменений, вносимых в бюджетное законодательство.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, расходы резервного фонда установлены с соблюдение требований бюджетного законодательства.

В целом расходы бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы исходя из финансового обеспечения доходной части местного бюджета, с соблюдением требований бюджетного законодательства.

Контрольно-счетный орган рекомендует Администрации Усть-Коксинского сельского поселения привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете согласно п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с нормативными правовыми документами, регламентирующими процесс их разработки и реализации.

Учитывая вышеизложенное Контрольно - счетный орган предлагает сельскому Совету депутатов Усть-Коксинского сельского поселения принять проект бюджета во втором чтении.

Председатель И.Н. Ташкинова