ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

на проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением «О бюджетном процессе в МО «Шалакушское» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденном решением муниципального Совета МО «Шалакушское» от 28.05.2015 №114(с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Няндомский муниципальный район», утвержденным решением сессии Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 26.06.2014 №30(с изменениями и дополнениями).

При подготовке заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений постановления главы МО «Шалакушское» «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Шалакушское» на 2017 год ».

Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2017 год» (далее – Проект решения или бюджета) внесен главой  МО «Шалакушское» в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения выборочно проанализированы показатели проекта решения «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год» и оценен проект бюджета на соответствие законодательству Российской Федерации, Архангельской области, МО «Няндомский муниципальный район», МО «Шалакушское».

Основные направления бюджетной и налоговой политики в МО «Шалакушское» на 2017 год разработаны в соответствии со ст.172 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шалакушское» и содержат основные цели, задачи и приоритеты бюджетной и налоговой политики в области формирования доходного потенциала, муниципального долга, расходования бюджетных средств, межбюджетных отношений  и контроля использования бюджетных средств.

           Руководствуясь основными направлениями бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2017 год и Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2017 год и на среднесрочную перспективу, бюджетная политика в МО «Шалакушское»  на 2017 год направлена на создание условий для устойчивого социально-экономического развития МО «Шалакушское» и повышение качества жизни населения.

Важным условием для достижения указанных целей является необходимость сформировать и реализовать предсказуемую и ответственную бюджетную политику, нацеленную на решение следующих основных задач:

- обеспечение сбалансированности бюджета;

- снижение долговой нагрузки;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- повышение качества оказания муниципальных услуг.

Бюджет МО «Шалакушское» сформирован на один финансовый год, трехлетнее планирование в основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Шалакушское» не предусмотрено.

Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусматривает вступление в силу решения о бюджете с 01.01.2017.

Перечень характеристик, показателей и иных сведений, отраженных в проекте бюджета соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый объем дефицита бюджета на 2017 год составит 230,0 тыс. руб., что не превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для местного бюджета норматив 10%,  от суммы собственных доходов с учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Доходы бюджета МО «Шалакушское» на 2017 год сформированы на основании прогноза социально-экономического развития Няндомского района, Архангельской области и Российской Федерации с учетом положений налогового законодательства.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в расчетах доходов бюджета учтены федеральные и областные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство и в распределение доходов по уровням бюджетной системы, начиная с 2017 года. Налоговый потенциал бюджета на 2017 год рассчитан с применением методики, основанной на использовании элементов отчетности о налогооблагаемой базе за 2015 год по соответствующим источникам и корректирующих коэффициентов для приведения в условия планируемого 2017 года, а также фактических поступлений доходов за 10 месяцев и ожидаемой оценки за 2016 год.

В целом доходы бюджета прогнозируются на 2017  год в сумме 4845,9 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2016 года (3366,6 тыс.руб.) на 1479,3 тыс.руб. или 43,9%.

Собственные доходы на 2017 год запланированы в сумме 2310,5 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2016 года (2180,1 тыс.руб.) на 130,4 тыс.руб. или на 6,0%.

Увеличение налоговых доходов на 2017 год (2132,0 тыс. руб.)  планируется на 175,9 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года (1956,1 тыс.руб.) или на 9%, в том числе:

- налог на доходы физических лиц – снизится на 58,7 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года (590,7 тыс.руб.) и составит 532,0 тыс.руб. (23,0% от поступления собственных доходов или 11,0 % от общего поступления доходов);

- налог на имущество физических лиц – вырастет на 189,7 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года (53,3 тыс.руб.) и составит 243,0 тыс.руб. (10,5% от поступления собственных доходов или 5,0% от общего поступления доходов);

- земельный налог – вырастет на 46,0 тыс.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 (1300,0 тыс.руб.) года и составит 1346,0 тыс.руб. (58,2% от поступления собственных доходов или 27,8% от общего поступления доходов). Земельный налог является основным источником формирования налоговых доходов в 2017году (63,1%).

- государственная пошлина – снизится на 1,1 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года(12,1 тыс. руб.) и составит 11,0 тыс. руб. (0,5% от поступления собственных доходов или 0,2% от общего поступления доходов);

Снижение неналоговых доходов на 2017 год(178,5 тыс.руб.) с ожидаемым исполнением 2016 года(224,0 тыс.руб.) планируются на 45,5 тыс.руб. или на 20,3% в том числе:

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – снизятся на 133,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года(220,0 тыс. руб.)  и составят 87,0 тыс. руб. (3,8% от поступления собственных доходов или 1,8% от общего поступления доходов);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличатся  на 86,5 тыс. руб.(на 2016 год данные доходы не запланированы) (3,7% от поступления собственных доходов или 1,8% от общего поступления доходов);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличатся на 1,0 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года(4,0 тыс. руб.)  и составят 5,0 тыс. руб. (0,2% от поступления собственных доходов или 0,1% от общего поступления доходов)

Выделенные средства из вышестоящих бюджетов на 2017 год запланированы в сумме 2535,4 тыс. руб.и составят 52,3% от общего поступления, в том числе:

-  дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составят 629,0 тыс. руб.;

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов составят 1567,1 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований составят 339,3 тыс. руб.

Расчет общих параметров расходной части бюджета и  ассигнований по главным  распорядителям средств местного бюджета  на 2017 год производился следующим образом:

1) ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений запланированы с учётом распространения на очередной финансовый год действия решений о повышении фондов оплаты труда, принятых в текущем году:

  2) ассигнования на начисления на оплату труда  с учётом установления ставки тарифа страховых взносов для плательщиков страховых взносов, для которых установлен базовый тариф;

3) ассигнования на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями  определены с учетом индексации тарифов на коммунальные услуги на 2017 год.

4) Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение иных действующих расходных обязательств муниципального образования «Шалакушское»  определяются без повышения (индексации) с уменьшением на размер расходов, производимых в 2016 году в соответствии разовыми решениями о финансировании из бюджета, или решениями, срок реализации которых завершается в 2016 году.

Расходы в проекте бюджета предусмотрены в объеме 5075,9 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2016 года (9314,8 тыс.руб.) на 4238,9 тыс.руб. или 45,5%.

Предлагается утвердить бюджетные ассигнования:

* по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в объеме 3549,1 тыс.руб. со снижением к оценке 2016 года (4366,2 тыс.руб.) на 817,1 тыс.руб. или на 18,7%, в том числе:

- по подразделу 0102 расходы составят 564,0 тыс. руб. – расходные обязательства по денежному содержанию главы предусмотрены в соответствии с решением муниципального Совета от 24.11.2014 № 97 «О денежном вознаграждении главы муниципального образования «Шалакушское»;

- по подразделу 0103 расходы составят 369,8 тыс. руб. – предусмотрены расходные обязательства на денежное содержание и материальное обеспечение муниципального Совета МО «Шалакушское»;

- по подразделу 0104 расходы составят 2401,8 тыс. руб. – предусмотрено содержание и обеспечение деятельности администрации поселения;

- по подразделу 0106 расходы составят 61,5 тыс. руб. – осуществление полномочий контрольно-счетных органов по внешнему муниципальному финансовому контролю;

- по подразделу 0111 расходы составят 30,0 тыс.руб. – бюджетные ассигнования на создание резервного фонда администрации МО «Шалакушское»;

       Бюджетные ассигнования на создание резервного фонда администрации МО «Шалакушское» запланированы в сумме 30,0 тыс.руб. Резервный фонд формируется с целью обеспечения непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете на 2016 год, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В общем объеме расходов местного бюджета доля резервного фонда в 2016 году составит 0,6%, что не противоречит пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

- по подразделу 0113 расходы составят 121,6 тыс.руб. – расходные обязательства администрации МО «Шалакушское» (оплата редакционно-издательских услуг периодических изданий, поощрения к знаменательным и юбилейным датам в сумме 60,0 тыс.руб.; расходы по целевой программе «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Шалакушское» на 2017-2019 годы» в сумме 41,6 тыс.руб., оплата услуг бани в сумме 20,0 тыс. руб.

* ·по разделу 02 «Национальная оборона» в объеме 276,8 тыс.руб. со снижением к ожидаемому исполнению за 2016 год (280,7 тыс.руб.) на 3,9 тыс.руб. или на 1,4%, в том числе:

- по подразделу 0203 расходы составят 276,8 тыс.руб. – расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

* ·по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в объеме 100,0 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за 2016 год (56,9 тыс.руб.) на 43,1 тыс.руб. или 75,7%, в том числе:

- по подразделу 0309 расходы составят 100,0 тыс.руб. – защита населения и территорий от чрезвычайных ситуации природного и техногенного характера, гражданская оборона (подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера (по муниципальной программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в МО «Шалакушское» на 2016 -2018 годы» );

* ·по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 1100,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2016 года (4561,0 тыс.руб.) на 3461,0 тыс.руб. или на 75,9%, в том числе:

- по подразделу 0503 расходы составят 1100,0 тыс.руб. – муниципальная программа               «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское»в том числе : уличное освещение в сумме 880,0 тыс.руб.; прочие мероприятия по благоустройству территорий поселения в сумме 220,0 тыс.руб.;

* ·по разделу 07 «Образование» в объеме 50,0 тыс.руб., по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года показатель не изменился, в том числе:

- по подразделу 0707 расходы составят 50,0 тыс.руб. – расходы по муниципальной программе «Молодежная политика МО «Шалакушское» -2015-2017 годы»;

Проект бюджета разработан с учетом части расходов местного бюджета по программному принципу согласно статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В МО «Шалакушское» действует Порядок разработки и реализации муниципальных программ МО «Шалакушское», утвержденный постановлением администрации МО «Шалакушское» от 27.09.2013 № 110, который вступил в силу с 27.09.2013.

При проведении экспертизы был сделан анализ соответствия объемов финансирования Программ, утвержденных в муниципальном образовании «Шалакушское» и действующих в 2017 году, и проекту бюджета на 2017 год:

1. долгосрочная программа «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах  МО «Шалакушское» на 2016-2018 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 16.09.2015 № 161,именения внесены постановлением от 23.11.2016 № 90  По программе на 2017 год предусмотрено финансирование в сумме 100,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2017 год – 100,0 тыс.руб.;
2. муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 10.11.2016 № 84. По программе на 2017 год предусмотрено финансирование в сумме 1100,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2017 год – 1100,0 тыс.руб.;

 3. долгосрочная муниципальная программа «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2015-2017 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 25.09.2015 №156/1. По программе на 2017 год предусмотрено финансирование в сумме 55,0 тыс.руб., по проекту бюджета на 2017 год – 50,0 тыс.руб.;

4. долгосрочная муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления  в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы» утверждена постановлением администрации МО «Шалакушское» от 10.11.2016 № 86.По программе на 2017 год предусмотрено финансирование в сумме 41,6 тыс.руб., по проекту бюджета на 2017 год – 41,6 тыс.руб.

Реестр муниципальных программ, подлежащих утверждению на 2017 год, утвержден 24.06.2015, в соответствии с  пунктом 14 Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское».

На основании пункта 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе МО «Шалакушское» контрольно-счетной палатой была проведена экспертиза двух новых утвержденных программ  и подготовлены соответствующие заключения (приложения к заключению №2 на проект бюджета).

       Выводы из заключения по долгосрочной муниципальной программе «Развитие территориального общественного самоуправления  в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы».

1. В нарушение пункта 23 Порядка разработки муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское» у Программы Программой «Развитие территориального общественного самоуправления  в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы»  отсутствует Методика оценки эффективности, которая является обязательным  приложением к муниципальной программе.

 2. В нарушение подпункта 2 пункта 18 Порядка разработки муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское» у Программы «Развитие территориального общественного самоуправления  в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы»  не определены целевые показатели и методика их расчета.

3. Ресурсное обеспечение реализации Программы соответствует проекту бюджета МО «Шалакушское» на 2017 год.

1. Цель и задачи Программы соответствуют вопросам местного значения и полномочиям

органов местного самоуправления, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

        Выводы из заключения по программе «Благоустройство территории муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год»:

1. Цель и задачи Программы соответствуют вопросам местного значения и полномочиям

органов местного самоуправления, определенным Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

  2. Ресурсное обеспечение реализации Программы соответствует проекту бюджета МО «Шалакушское» на 2017 год.

Дефицит бюджета предлагается утвердить в размере 230,0 тыс. руб.(9,9%), что не превышает установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ для местного бюджета норматив 10%,  от суммы собственных доходов с учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счете бюджета МО «Шалакушское» - 230,0 тыс.руб.

Потери доходов бюджета в МО «Шалакушское» в 2017 году составят 290 тыс. руб.

Согласно решений  муниципального Совета  от 18 октября 2007 года № 115  « Об установлении земельного налога на территории МО «Шалакушское» , 25 декабря 2014 года № 115« Об установлении земельного налога на территории МО «Шалакушское»,освобождены от уплаты земельного налога:

- предприятия и организации – в отношении земельных участков, занятых муниципальным жилищным фондом и земельные участки, предназначенные для размещения кладбищ;

- и для размещения учреждений культуры.

Выводы контрольно-счетной палаты:

1. Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2017 год сформирован с ростом собственных доходов бюджета на 130,4 тыс.руб. или на 6,0% по отношению  к оценке 2016 года. Бюджет  является дефицитным и дотационным.

2. Потери доходов бюджета в МО «Шалакушское» в 2017 году составят 290,0 тыс.руб.

3. В нарушение пункта 23 Порядка разработки муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское» у Программы Программой «Развитие территориального общественного самоуправления  в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы»  отсутствует Методика оценки эффективности, которая является обязательным  приложением к муниципальной программе.

4. В нарушение подпункта 2 пункта 18 Порядка разработки муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское» у Программы «Развитие территориального общественного самоуправления  в муниципальном образовании «Шалакушское» на 2017-2019 годы»  не определены целевые показатели и методика их расчета.

5. В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы «Молодёжная политика на территории муниципального образования «Шалакушское» на 2015-2017 годы»  на 2017 год не соответствует проекту бюджета МО «Шалакушское» на 2017 год.

Контрольно-счетная палата предлагает:

Муниципальному Совету МО «Шалакушское»:

1. Рассмотреть проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2017 год» с учетом устранения Администрацией МО «Шалакушское» замечаний и нарушений, изложенных в заключении Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район».

Администрации МО «Шалакушское»:

1. Устранить замечания и нарушения,  изложенные в заключении Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район»:

1.1. Муниципальные программы привести в соответствие Порядку разработки муниципальных программ муниципального образования «Шалакушское».

       2. Представить отчет о принятых мерах в контрольно-счетную палату МО «Няндомский муниципальный район».

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                П.Е. Прибытков

14.12.2016