

## Российская Федерация

Республика Карелия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета Элисенваарского сельского поселения

«О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год»

30 ноября 2016 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на проект решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год» (далее - Проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Совета Лахденпохского муниципального района от 26.03.2014 года № 7/40-6 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), решения Совета Лахденпохского муниципального района от 28.06.2016 года № 23/196-6 «О порядке реализации некоторых полномочий Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района», решения Совета Элисенваарского сельского поселения от 28.10.2015 года № 18/71-3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Элисенваарское сельское поселение» (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением № 2 от 03.08.2015 года о передаче полномочий контрольно-счетного органа Элисенваарского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Лахденпохского муниципального района и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Лахденпохского муниципального района и Элисенваарского сельского поселения в соответствующей сфере.

Целью проведения экспертизы является определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта бюджета.

Предметом экспертизы Проекта бюджета являются: проект решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год», документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет Элисенваарского сельского поселения, включая прогноз социально-экономического развития, муниципальные, адресные инвестиционные и ведомственные целевые программы, муниципальные задания, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения.

Проект бюджета сформирован Администрацией Лахденпохского муниципального района на основании Соглашения о передаче части полномочий между Администрацией Элисенваарского сельского поселения и Администрацией Лахденпохского муниципального района по формированию и исполнению бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2016 год от 25.12.2015 года.

Для подготовки экспертного заключения Проект бюджета в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) поступил 15 ноября 2016 года (вход. № 236), что соответствует п.1 ст. 13. Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, представленный в составе Проекта бюджета:

- проект решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год» (текстовая часть, приложения с № 1 по № 5);

- пояснительная записка к проекту бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год (текстовая часть, приложения с № 1 по № 5);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2016 год;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Элисенваарского сельского поселения на 2017 год.

В нарушение статьи 184.2 БК РФ одновременно с Проектом бюджета не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения за 2016 год;

- прогноз социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения на 2017 год;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов из местного бюджета.

Проект бюджета подготовлен без соблюдения пункта 1 статьи 169 БК РФ, закрепляющей его составление на основе прогноза социально-экономического развития и в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В проекте решения о бюджете в полном объеме представлены все основные характеристики бюджета, установленные пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Информация о процедуре согласования Проекта бюджета в Администрации Элисенваарского сельского поселения, рассмотрении его для принятия решения о внесении Проекта бюджета в Совет Элисенваарского сельского поселения отсутствует. Одновременно с Проектом бюджета предоставлена только копия протокола совещания Администраций Элисенваарского сельского поселения и Лахденпохского муниципального района по вопросам согласования основных параметров бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год.

Для более полной и объективной оценки представленного Проекта бюджета проведен выборочный анализ нормативных правовых актов Республики Карелия и Элисенваарского сельского поселения, методических материалов, расчетов, обоснований и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным комитетом.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

В нарушение статей 169, 172 БК РФ составление Проекта бюджета не основано на прогнозе социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения.

В нарушение пункта 2 статьи 173 БК РФ, пункта 1 статьи 7 Положения о бюджетном процессе Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения Администрацией Элисенваарского сельского поселения не установлен.

Политика муниципалитета в области социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения не определена (снижение негативных экономических последствий, связанных с ростом геополитической напряжённости, создание условий для сохранения стабильности либо устойчивого долгосрочного роста, применение дополнительных мер стимулирующего характера, связанных с расходами бюджета по финансированию инфраструктурных проектов, поддержанию отдельных секторов экономики, увеличению финансирования человеческого капитала и др.).

Прикладным документом, конкретно устанавливающим требования к процессу планирования бюджета в целом и планирования доходов в частности, является методика формирования (планирования) бюджета.

Постановлением Администрации Элисенваарского сельского поселения от 02.09.2016 года № 46 утверждена Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения.

Постановлением Администрации Элисенваарского сельского поселения от 06.09.2016 года № 47 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы, главным администратором которых является Администрация Элисенваарского сельского поселения.

Постановлением Администрации Элисенваарского сельского поселения от 11.11.2016 года № 54 утверждена Методика прогнозирования налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Элисенваарского сельского поселения на очередной год, согласно которой прогнозирование налоговых и неналоговых поступлений доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения осуществляется на основе прогноза основных экономических показателей социально-экономического развития Лахденпохского муниципального района.

Основные экономические показатели Лахденпохского муниципального района в отношении Элисенваарского сельского поселения (в том числе в части фонда начисленной заработной платы), на 2017 год Администрацией Лахденпохского муниципального района до Элисенваарского сельского поселения не доведены.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Элисенваарского сельского поселения на 2017 год, решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях, призванных обеспечить сбалансированность и устойчивость бюджета Элисенваарского сельского поселения (далее – бюджет поселения) при безусловном исполнении всех расходных обязательств Элисенваарского сельского поселения.

Так, в соответствии с основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, согласно которым задан курс на не увеличение налоговой нагрузки и не осуществление значительных изменений в налоговой системе, приоритетными задачами 2017 года для Элисенваарского сельского поселения определены:

1) проведение мониторинга финансовых и экономических показателей по широкому кругу организаций, прежде всего, допускающих снижение поступлений в бюджет с целью определения причин и своевременного принятия мер во избежание недопоступлений в бюджет;

2) совершенствование администрирования неналоговых доходов. В целях снижения недоимки и получения дополнительных доходов в бюджет требуется жесткая активизация работы: усиление мер административного реагирования в отношении недоимщиков, проведение своевременной претензионно - исковой работы с ними и осуществление мер принудительного взыскания задолженности.

Бюджетную политику Элисенваарское сельское поселение в 2017 году планирует направить на обеспечение реализации уже установленных целей и приоритетов:

1) Исполнение действующих расходных обязательств;

2) Повышение эффективности бюджетных расходов;

3) Повышение результативности бюджетных расходов;

4) Обеспечение доступности и повышения качества предоставления муниципальных услуг;

5) Обеспечение сбалансированности бюджета Элисенваарского сельского поселения;

6) Повышение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса.

Необходимо отметить, что бюджетная политика Элисенваарского сельского поселения в ряде случаев не уделяет необходимого внимания задачам, определяемым как значимые направления в бюджетной политике Российской Федерации на 2016-2018 годы.

Так, главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей государственной политики, в Российской Федерации определены государственные (муниципальные) программы, при этомразвитие программно-целевых методов управления, как самостоятельный приоритет бюджетной политики Элисенваарского сельского поселения, не определен и четко понимаемые критерии показателей, которые необходимо обеспечить в данном вопросе, не прописаны.

**3. Основные характеристики проекта решения**

**Совета Элисенваарского сельского поселения (далее – Совет ЭСП)**

**«О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год»**

Динамика основных характеристик бюджета Элисенваарского сельского поселения и объемов муниципального внутреннего долга Элисенваарского сельского поселения за 2015–2017 годы отражены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 г. (факт)****тыс.руб.** | **2016 г. (план)****тыс.руб.** | **2016 г. (оценка)****тыс.руб.** | **2017 г. (проект)****тыс.руб.** | **Динамика показателей 2017 г. к 2015 г.** **%** | **Динамика показателей 2017 г. к плану 2016 г. %** | **Динамика показателей 2017 г. к оценке 2016 г.** **%** | **Отклонение показателей 2017 г. к 2015 г.****тыс.руб.** | **Отклонение показателей 2017 г. к бюджету 2016 г.****тыс.руб.** |
| **[[1]](#footnote-2)** | **[[2]](#footnote-3)** | **[[3]](#footnote-4)** |
| **Доходы бюджета, всего,** | 5769,31 | 6371,07 | 6455,26 | 3753,00 | -34,9% | -41,1% | -41,9% | -2016,31 | -2618,07 |
| в том числе объем безвозмездных поступлений | 2132,33 | 3410,71 | 3410,71 | 803,00 | -62,3% | -76,5% | -76,5% | -1329,33 | -2607,71 |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений | 3636,98 | 2960,36 | 3044,55 | 2950,00 | -18,9% | -0,3% | -3,1% | -686,98 | -10,36 |
| **Расходы бюджета, всего** | 5800,58 | 7145,77 | 6720,90 | 3908,40 | -32,6% | -45,3% | -41,8% | -1892,18 | -3237,37 |
| **Дефицит (-), профицит**  | -31,27 | -774,70 | -265,64 | -155,40 | х | -79,9% | -41,5% | -124,13 | 619,3 |
| в % к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 0,9 | 26,2 | 8,7 | 5,3 | х | -79,9% | -39,6% | 4,41 | -21 |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга** | 0 | 0 | 0 | 0 | х | х | х | х | х |

Динамика основных параметров бюджета Элисенваарского сельского поселения свидетельствует о снижении доходов и расходов как по сравнению с 2015 годом, так и по сравнению с утвержденными показателями и оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2016 года.

Основными факторами, оказавшими влияние на складывающуюся отрицательную динамику показателей доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год явились:

- отсутствие в составе доходных источников бюджета поселения на 2017 год (в связи с не предоставлением главным администратором соответствующих доходов) прогнозных показателей доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты;

- отсутствие в составе доходных источников бюджета поселения на 2017 год средств межбюджетных трансфертов, связанных с софинансированием расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Общие доходы бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2017 году прогнозируются со снижением к показателю, утвержденному решением Совета ЭСП о бюджете на 2016 год (в редакции решения от 17.08.2016 года № 23/99-3 (далее – решение о бюджете на 2016 год)), на 2618,07 тыс. рублей или на 41,1 %.

Снижение прогнозируемого объема собственных доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2017 году к уровню 2015 года составляет 686,98 тыс. рублей или на 18,9 %, к ожидаемому уровню 2016 года – на 94,55 тыс. рублей или на 3,1 %.

Структура доходов бюджета в значительной мере зависит от объема субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, и характеризуется следующими показателями:

- налоговые и неналоговые доходы в 2015 году составляют 3636,98 тыс. рублей или 63,0 %, в 2016 году – 2960,36 тыс. рублей или 46,5 %, в 2017 году – 2950,0 тыс. рублей или 78,6 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в 2015 году составляют 2132,33 тыс. рублей или 37,0 %, в 2016 году – 3410,71 тыс. рублей или 53,5 %, в 2017 году (без учета субсидий и иных межбюджетных трансфертов) – 803,00 тыс. рублей или 21,4 % от общего объема доходов.

Проектом бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год предусмотрен объем межбюджетных трансфертов в размере 803,00 тыс. рублей. По сравнению с решением о бюджете на 2016 год объем межбюджетных трансфертов за счет средств бюджета Лахденпохского муниципального района в 2017 году планируется со снижением на 2541,00 тыс. рублей (на 76,0 %).

Структура финансовой помощи и динамика ее изменения в Проекте бюджета характеризуется следующими показателями:

Таблица № 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование межбюджетных трансфертов | 2016 год[[4]](#footnote-5) | 2017 год | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего** в т.ч | **3344,00** | **803,00** | **-2541,00** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 1421,00 | 666,00 | -755,00 |
| Субвенции | 78,00 | 77,00 | -1,00 |
| Субсидии | 1800,00 | 0 | -1800,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 45,00 | 60,00 | +15,00  |

При формировании Проекта бюджета в условиях сокращения объема прогнозируемых доходов планируется снижение расходов по сравнению с уровнем, утвержденным на 2016 год.

Расходы бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год предусмотрены в объеме 3908,40 тыс. рублей, что составляет 54,7 % к уровню бюджетных назначений 2016 года. Снижение опережающими темпами прогнозируемого объема расходов по отношению к прогнозируемому объему доходов, привело к уменьшению дефицита бюджета в 2017 году по сравнению с плановыми показателями 2016 года на 79,9%.

Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2017 год в сумме 155,40 тыс. рублей, за 2015 год бюджет Элисенваарского сельского поселения исполнен с дефицитом в сумме 31,27 тыс. рублей, согласно ожидаемому исполнению бюджета поселения за 2016 год дефицит составит 265,64 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2017 год предусмотрен в размере 5,3 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источник финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год Проектом бюджета определен, как изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета средства на счетах бюджета Элисенваарского сельского поселения в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2016 года составляли 885,79 тыс. рублей, в соответствии с ожидаемым исполнением бюджета в 2016 году остаток средств на счетах бюджета Элисенваарского сельского поселения в органе Федерального казначейства составит 620,15 тыс. руб. (прогнозируемый дефицит бюджета на 2016 год – 265,64 тыс. рублей).

Статьей 92.1 БК РФ установлен предельный объем дефицита местного бюджета в размере 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом БК РФ, в пределах суммы указанного снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Предусмотренный объем дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год соответствует значениям, определенным статьей 92.1 БК РФ.

Проектом бюджета не предусмотрено привлечение в 2017 году бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом бюджета в соответствии с требованиями пунктов 1, 6 статьи 107, статьи 111 БК РФ утверждены предельный объем муниципального долга в размере 0,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 года в сумме 0,00 тыс. рублей, объем расходов на обслуживание муниципального долга – 0,00 тыс. рублей.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Проектом бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 155,40 тыс. рублей.

Анализ обоснованности применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании Проекта бюджета свидетельствует о соответствии его показателей действующим нормативным правовым актам Российской Федерации и Элисенваарского сельского поселения.

**4. Анализ прогноза доходов проекта бюджета**

Доходы бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год сформированы с учетом действующего бюджетного и налогового законодательства.

Общий объем доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год прогнозируется в сумме 3 753,00 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 950,00 тыс. рублей, что составляет 78,6 процентов от общей суммы доходов;

- безвозмездные поступления в сумме 803,00 тыс. рублей, что составляет 21,4 процента от общей суммы доходов.

Таблица № 3

| **Показатели** | **2015 г. (факт)****тыс.руб.****[[5]](#footnote-6)**  | **2016 г. (план)****тыс.руб.****[[6]](#footnote-7)**  | **2016 г. (оценка)****тыс.руб.****[[7]](#footnote-8)**  | **2017 г. (проект)****тыс.руб.** | **Динамика показателей проекта 2017 года, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **к 2015 г.** | **к плану 2016 г.** | **к оценке 2016 г.** |
| **I. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **3636,98** | **2960,36** | **3044,55** | **2950,00** | **81,1%** | **99,7%** | **96,9%** |
| ***1. Налоговые доходы*** | *3567,13* | *2905,36* | *2986,18* | *2897,1* | *81,2%* | *99,7%* | *97,0%* |
| из них: |   |   |   |   |   |   |   |
| Налог на доходы физических лиц  | 790,46 | 771,00 | 769,00 | 1191,00 | 150,7% | 154,5% | 154,9% |
| Доходы от уплаты акцизов | 449,48 | 468,36 | 551,18 | 0,00 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% |  - |  - |
| Земельный налог | 2317,03 | 1650,00 | 1650,00 | 1690,00 | 72,9% | 102,4% | 102,4% |
| Налог на имущество | 9,41 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 159,4% | 100,0% | 100,0% |
| Государственная пошлина  | 0,6 | 1,00 | 1,00 | 1,10 | 183,3% | 110,0% | 110,0% |
| ***2. Неналоговые доходы*** | *69,85* | *55* | *58,37* | *52,9* | *75,7%* | *96,2%* | *90,6%* |
| из них: |   |   |   |   |   |   |   |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 23,53 | 0,00 | 3,37 | 6,9 | 29,3% |  - | 204,7% |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений | 32,05 | 40,00 | 40,00 | 40,00 | 124,8% | 100,0% | 100,0% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 14,27 | 15,00 | 15,00 | 6,00 | 42,0% | 40,0% | 40,0% |
| **II. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2132,33** | **3410,71** | **3410,71** | **803** | **37,7%** | **23,5%** | **23,5%** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  | 2136,78 | 3344 | 3344 | 803 | 37,6% | 24,0% | 24,0% |
|  *- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 723,00 | 1421,00 | 1421,00 | 666,00 | 92,1% | 46,9% | 46,9% |
|  *- субсидии бюджетам сельских поселений* | 765,00 | 1800,00 | 800,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
|  *- субвенции бюджетам сельских поселений* | 84,50 | 78,00 | 78,00 | 77,00 | 91,1% | 98,7% | 98,7% |
| *- иные межбюджетные трансферты* | 564,28 | 45,00 | 1045 | 60 | 10,6% | 133,3% | 5,7% |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 0,00 | 67,00 | 67,00 | 0,00 | - | 0,0% | 0,0% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -4,45 | -0,29 | -0,29 | 0,00 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5769,31** | **6371,07** | **6455,26** | **3753,00** | **65,1%** | **58,9%** | **58,1%** |

Изменение налоговых и неналоговых доходов за 2015 год, согласно плану на 2016 год и Проекту бюджета на 2017 год представлено в форме диаграммы следующими образом:

тыс.руб.

Сравнительный анализ доходных источников бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2015-2017 годы свидетельствует о снижении показателей, предусмотренных Проектом бюджета, в части как налоговых, так и неналоговых доходов, что обусловлено:

- поступлением в 2015 году задолженности по земельному налогу от УФССП России по Республике Карелия за ООО «ККНИ» в сумме 584,40 тыс. руб. (с 2016 года земельный налог от данного плательщика не поступает);

- отсутствием плановых показателей доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2017 год (главный администратор доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения в части доходов от уплаты указанных доходов – Управление Федерального казначейства);

- снижением доходного источника в виде земельного налога и налога на имущество, рассчитанного на основании прогноза Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, как главного администратора указанных видов доходов.

В соответствии с федеральным и республиканским законодательством общий норматив зачисления НДФЛ в бюджет Элисенваарского сельского поселения в 2017 году составляет 4 процента, в том числе в соответствии со статьей 61.5 БК РФ – 2 процента, со статьей 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия" – 2 процента.

Расчетные показатели фонда начисленной заработной платы определены на основании совокупного фонда заработной платы по Лахденпохскому району, направленному Министерством экономического развития и промышленности Республики Карелия в составе основных бюджетообразующих показателей по Лахденпохскому муниципальному района по базовому варианту прогноза социально-экономического развития. Данные расчета прогноза налоговых вычетов, произведенного на основании отчетов налоговых органов о базе налогообложения по налогу на доходы физических лиц по форме № 5-НДФЛ, 5-ДДК за 2015 год, представлены в составе дополнительных документов к Проекту бюджета. Вычеты, установленные частью второй Налогового кодекса Российской Федерации, применены в размере 1,83%, рассчитанном с применением индекса-дефлятора 6% согласно предварительному прогнозу индекса потребительских цен на 2016-2019 годы по Республике Карелия.

 Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета:

- Доходы в бюджет Элисенваарского сельского поселения от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин) будут дополнительно включены в бюджет Элисенваарского сельского поселения в 2017 году на основании показателей главного администратора доходов – Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

- Прогноз поступления земельного налога, налога на имущество физических лиц, государственной пошлины в 2017 году осуществлен на основе показателей главного администратора доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения - Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия (исх. № 11-11/08981 от 12.08.2016 года).

- Прогноз поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2017 году осуществлен на основании прогноза главного администратора доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения Администрации Лахденпохского муниципального района.

тыс.руб.

В 2017 году прогнозируется снижение налоговых доходов. Проектом бюджета к утвержденному уровню 2016 года (2905,36 тыс. рублей) предусмотрено незначительное снижение налоговых доходов на 8,26 тыс. рублей (на 0,3 %), которые составят в 2017 году 2897,10 тыс. рублей. Проектом бюджета не предусмотрены доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (плановый показатель 2016 года – 468,36 тыс. рублей), при этом доходный источник от поступления НДФЛ на 2017 год на 420,00 тыс. рублей выше аналогичного показателя согласно Решению о бюджете на 2016 год.

В 2017 году прогнозируется снижение неналоговых доходов. Проектом бюджета к утвержденному уровню 2016 года (55,00 тыс. рублей) предусмотрено снижение неналоговых доходов на 2,1тыс. рублей (на 3,8 %), которые составят в 2017 году 52,9 тыс. рублей. Снижение запланированного объема неналоговых доходов обусловлено снижением планового показателя поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба, – на 9 тыс. рублей

тыс.руб.

 Безвозмездные поступления в бюджет Элисенваарского сельского поселения от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в Проекте бюджета в объеме согласно Приложению 9 к проекту решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Объем безвозмездных поступлений на 2017 год предлагается утвердить в сумме 803,00 тыс. рублей с уменьшением к утвержденному показателю текущего года (3410,71 тыс. рублей) на 2607,71 тыс. рублей или на 76,5 %. В части дотаций бюджету Элисенваарского сельского поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности предусматривается снижение на 755 тыс. рублей или на 53,1 %, субвенции бюджету поселения прогнозируются в сумме 77,00 тыс. руб., снижение по сравнению с запланированным показателем бюджета поселения на 2016 год составит 1,00 тыс. руб. или 1,3% (плановый показатель 2016 года – 78,00 тыс. руб.). Иные межбюджетные трансферты согласно Проекту бюджета составят 60 тыс. руб., что на 15,00 тыс. руб. или на 33,3% выше утвержденного прогнозного показателя 2016 года.

 Администрирование доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения в 2017 году будут осуществлять 4 главных администратора доходов бюджета.

Основная доля администрируемых в 2017 году доходов приходится на Федеральную налоговую службу – 77,2 % от общего объема прогнозных поступлений доходов бюджета. Администрация Элисенваарского сельского поселения и Управление Федерального казначейства согласно Приложению 2 «Прогнозируемые поступления доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения по главным администраторам доходов на 2017 год» к Пояснительной записке к бюджету Элисенваарского сельского поселения на 2017 год администрируют соответственно 22,7 % и 0 % от общего объема прогнозных поступлений доходов бюджета. На поступления, администрируемые Администрацией Лахденпохского муниципального района, приходится 0,1 % прогнозируемых доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения.

**5. Анализ расходной части Проекта бюджета**

**Расходы бюджета** Элисенваарского сельского поселения на 2017 год учтены, исходя из возможного финансового обеспечения потребности в реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, а также из объема субвенций бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

В нарушение норм, закрепленных решением Совета Лахденпохского муниципального района от 28.06.2016 года № 23/196-6 «О порядке реализации некоторых полномочий Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района», одновременно с Проектом бюджета не представлен реестр расходных обязательств Элисенваарского сельского поселения, что свидетельствует о не соблюдении требований статьи 169 БК РФ.

Согласно пояснительной записке формирование объема обязательств бюджета Элисенваарского сельского поселения на предстоящий год осуществлено, исходя из следующих основных подходов:

1. Расчет бюджетных проектировок на оплату труда работников муниципальных учреждений осуществлен по фактически замещенным ставкам в рамках утвержденных штатных расписаний в размере 100% от расчетной потребности. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов на оплату труда в размере 90%.
2. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды учтены в размере 30,2%. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета данных расходов в размере 90%.
3. Расходы на оплату коммунальных услуг учтены на уровне 2016 года с учетом индексации тарифов на коммунальные услуги на 11% (рост тарифов с 01.07.2016 года на 5,5%, с 01.01.2017 года – на 5,5%) и обеспечены ассигнованиями по Проекту бюджета в размере 90% от расчетной потребности.
4. Расходы на оплату налогов (КВР 850), на оплату обязательств по соглашениям, на организацию и проведение выборов Проектом бюджета предусмотрены в размере 100% от расчетной потребности.
5. Расходы на дорожное хозяйство Проектом бюджета учтены в размере 60% (54,00 тыс.руб.).
6. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета других расходов в размере 60%.
7. Проектом бюджета не предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов по использованию средств дорожного фонда за счет акцизов на нефтепродукты.

К Проекту бюджета не предоставлена информация (проекты документов), позволяющая сделать вывод о планируемых действиях органов, исполняющих бюджет поселения, направленных на увеличение доходов бюджета поселения с целью полного финансового обеспечения действующих расходных обязательств, либо на минимизацию размера (количества) расходных обязательств. Отсутствие видения перспектив по указанным вопросам при применении в ходе формирования бюджета Элисенваарского сельского поселения принципа частичного (не полного) финансового обеспечения действующих (и согласованных к обеспечению в 2017 году) расходных обязательств, по мнению Контрольно-счетного комитета, закладывает значительные риски в ходе исполнения бюджета поселения.

Отсутствие реестра расходных обязательств Элисенваарского сельского поселения не позволяет обеспечить проведение анализа на предмет выявления соответствия между действующими расходными обязательствами и расходными обязательствами, планируемыми к финансированию в очередном финансовом году в соответствии с Проектом решения о бюджете.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год в размере 3908,40тыс. рублей, что на 2812,50 тыс. рублей или на 41,8 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2016 года.

Структура и динамика изменения показателей расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год характеризуется следующими данными:

Таблица № 4

| **наименование** | **раздел** | **подраздел** | **2015 г. (факт)****тыс.руб. [[8]](#footnote-9)** | **2016 г. (план)****тыс.руб. [[9]](#footnote-10)** | **2016 г. (оценка)****тыс.руб. [[10]](#footnote-11)** | **2017 г. (план)****тыс.руб.** | **Динамика показателей 2017 года, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **к 2015 г.** | **к плану 2016 г.** | **к оценке 2016 г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **3182,15** | **2821,75** | **2742,80** | **2378,90** | **74,8** | **84,3** | **86,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 01 | 02 | 731,29 | 760,90 | 747,90 | 688,50 | 94,1 | 90,5 | 92,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации ,высших органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 2436,51 | 1945,30 | 1885,70 | 1398,50 | 57,4 | 71,9 | 74,2 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 0,00 | 110,95 | 104,60 | 288,30 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 14,35 | 4,60 | 4,60 | 3,60 | 25,1 | 78,3 | 78,3 |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **82,50** | **76,00** | **76,00** | **75,00** | **90,9** | **98,7** | **98,7** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 82,50 | 76,00 | 76,00 | 75,00 | 90,9 | 98,7 | 98,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  | **0,00** | **2,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **0,0** | **-** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,0 | - |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **582,85** | **1044,33** | **854,30** | **54,00** | **9,3** | **5,2** | **6,3** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 72,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | - | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 510,16 | 1044,33 | 854,30 | 54,00 | 10,6 | 5,2 | 6,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **0,00** | **1745,45** | **1740,20** | **165,00** | **-** | **9,5** | **9,5** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 0,00 | 26,50 | 26,50 | 0,00 | - | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Благоустройство | 05 | 03 | 0,00 | 1718,95 | 1713,70 | 165,00 | - | 9,6 | 9,6 |
| **Культура и кинематография** | **08** |  | **1664,33** | **1135,84** | **997,20** | **923,10** | **55,5** | **81,3** | **92,6** |
| Культура | 08 | 01 | 1664,33 | 1135,84 | 997,20 | 923,10 | 55,5 | 81,3 | 92,6 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **25,00** | **10,00** | **10,00** | **12,00** | **48,0** | **120,0** | **120,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 25,00 | 10,00 | 10,00 | 12,00 | 48,0 | 120,0 | 120,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **0,0** | **-** |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 01 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,0 | - |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** |  | **263,75** | **300,40** | **300,40** | **300,40** | **113,9** | **100,0** | **100,0** |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 | 03 | 263,75 | 300,40 | 300,40 | 300,40 | 113,9 | 100,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** |  |  | **5800,58** | **7145,77** | **6720,90** | **3908,40** | **67,4** | **54,7** | **58,2** |

Функциональная структура расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2015 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2016 года, ожидаемым исполнением за 2016 год и проектом бюджета на 2017 год представлена в следующей таблице.

Таблица № 5

| Р, ПР \* | Наименование раздела  | **2015 год** | **2016 год**  | **2016 год** | **2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| факт (тыс. руб.) | уд. вес (%) | План (тыс. руб.) | уд. вес (%) | оценка (тыс. руб.) | уд. вес (%) | проект бюджета (тыс. руб.) | уд. вес (%) |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 3182,15 | 54,9% | 2821,75 | 39,5% | 2742,80 | 40,8% | 2378,90 | 60,9% |
| 02 00 | Национальная оборона | 82,50 | 1,4% | 76,00 | 1,1% | 76,00 | 1,1% | 75,00 | 1,9% |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 0,0% | 2,00 | 0,03% | 0,00 | 0,0% | 0,00 | 0,0% |
| 04 00 | Национальная экономика | 582,85 | 10,0% | 1044,33 | 14,6% | 854,30 | 12,7% | 54,00 | 1,4% |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,00 | 0,0% | 1745,45 | 24,4% | 1740,20 | 25,9% | 165,00 | 4,2% |
| 08 00 | Культура и кинематография  | 1664,33 | 28,7% | 1135,84 | 15,9% | 997,20 | 14,8% | 923,10 | 23,6% |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 25,00 | 0,4% | 10,00 | 0,1% | 10,00 | 0,1% | 12,00 | 0,3% |
| 13 00 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,0% | 10,00 | 0,1% | 0,00 | 0,0% | 0,00 | 0,0% |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты | 263,75 | 4,5% | 300,40 | 4,2% | 300,40 | 4,5% | 300,40 | 7,7% |
|   | **ВСЕГО:** | 5800,58 | 100,0% | 7145,77 | 100,0% | 6720,90 | 100,0% | 3908,40 | 100,0% |

***\* - где Р – раздел, ПР - подраздел***

Проектом бюджета расходы сформированы в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп, подгрупп видов расходов и без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 БК РФ.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета составляют расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

**5. Формирование Проекта бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Элисенваарского сельского поселения.

Коды целевых статей расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения, установленные приложениями 3, 4 к Проекту решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год» «Ведомственная структура расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2017 год», «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Элисенваарского сельского поселения по разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2017 год» соответствуют положениям постановления Администрации Элисенваарского сельского поселения от 26.11.2015 № 78 «Об утверждении перечня кодов целевых статей классификации расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения и порядка их применения» (с изменениями и дополнениями).

**5.1 Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2017 год предусмотрены в размере 2378,90 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемых до конца 2016 года на 363,90 тыс. рублей или на 13,3 %.

Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов бюджета поселения прогнозируется в 2017 году в размере 60,9 %.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - в сумме на 2017 год 688,50 тыс. руб. (снижение на 7,9 % к ожидаемому исполнению 2016 года или на 59,4 тыс. руб.). Согласованная потребность в средствах по данному подразделу на 2017 год составляет 765,00 тыс. руб. или 102,3% от показателя ожидаемого исполнения за 2016 год.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета по данному подразделу предусмотрены ассигнования на выполнение функций органов исполнительной власти местного самоуправления, в том числе на исполнение переданных государственных полномочий. При согласовании потребности в бюджетных ассигнованиях по данному подразделу расходы предусмотрены в размере заявленной потребности, в том числе на оплату труда Главы муниципального образования согласно штатному расписанию. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов на оплату труда в размере 90%.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов раздела планируется в 2017 год в размере 28,9 %.

* 0104 «Функционирование местных администраций» - в сумме на 2017 год 1398,50 тыс. руб. (снижение на 25,8 % к ожидаемому исполнению 2016 года или на 487,20 тыс. руб.).

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов раздела планируется в 2017 год в размере 58,8 %.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета по данному подразделу предусмотрены ассигнования на выполнение функций органов исполнительной власти местного самоуправления, в том числе на исполнение переданных государственных полномочий. Согласованная потребность в средствах по данному подразделу составляет 1643,80 тыс. руб. или 87,2 % от показателя ожидаемого исполнения за 2016 год. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расчет фонда оплаты работников Администрации Элисенваарского сельского поселения при согласовании потребности в бюджетных ассигнованиях на 2017 год произведен по фактически замещенным ставкам согласно штатному расписанию. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов на оплату труда в размере 90%, расходов на оплату коммунальных услуг - в размере 90% от расчетной потребности, расходов на оплату налогов (КВР 850) -в размере 100% от расчетной потребности, других расходов (материальные затраты) - в размере 60%.

* + - * 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - в сумме 288,30 тыс. руб.

Проектом бюджета по данному подразделу отражены бюджетные ассигнования на проведения выборов Главы Элисенваарского сельского поселения и депутатов Совета ЭСП в сентябре 2017 года согласно смете территориальной избирательной комиссии Лахденпохского района.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов раздела планируется в 2017 год в размере 12,1 %.

* + - * 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - в сумме 3,60 тыс. руб. (снижение на 1,00 тыс. руб. к ожидаемому исполнению 2016 года или на 21,7 %).

Проектом бюджета по данному подразделу отражены бюджетные ассигнования на проведение торжественных мероприятий к памятным датам.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов раздела планируется в 2017 год в размере 0,2 %.

**5.2 Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»**

 Расходы бюджета Элисенваарского сельского поселения по разделу «Национальная оборона» предусмотрены на 2017 год в размере 75,00 тыс. руб., что на 1,0 тыс. руб. меньше, чем ожидаемое исполнение за 2016 год.

Данные ассигнования будут направлены на выполнение переданных федеральных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют воинские комиссариаты.

Весь объем расходов в 2017 году будет осуществляться по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения будет составлять 1,9 %.

**5.3 Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»**

Ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2017 год предусмотрены в сумме 54,00 тыс. руб.

Решением Совета Элисенваарского сельского поселения от 12.12.2013 № 3/7-3 создан дорожный фонд Элисенваарского сельского поселения, утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Элисенваарского сельского поселения, в соответствии с которым использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Элисенваарского сельского поселения осуществляется в соответствии с решением Совета Элисенваарского сельского поселения о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в рамках реализации муниципальной программы Элисенваарского сельского поселения, утверждаемой решением Совета Элисенваарского сельского поселения. Соответствующая муниципальная программа не утверждена.

Бюджетные ассигнования в полном объеме не сформированы в связи с отсутствием доходного источника в виде акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Элисенваарского сельского поселения, в составе доходов бюджета Элисенваарского сельского поселения.

При этом в нарушение пункта 6 решения Совета Элисенваарского сельского поселения от 12.12.2013 № 3/7-3 «О создании муниципального дорожного фонда Элисенваарского сельского поселения» и пункта 5 статьи 10 решения Совета Элисенваарского сельского поселения от 28.10.2015 года № 18/71-3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Элисенваарское сельское поселение», Проектом бюджета не предусматриваются бюджетные ассигнования в полном объеме на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, подъездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на территории Элисенваарского сельского поселения при наличии средств остатков соответствующих источников на едином счете бюджета Элисенваарского сельского поселения. Ожидаемый размер остатка указанных средств по состоянию на 01 января 2017 года составляет 363,10 тыс. рублей.

Расходным обязательством, подлежащим финансовому обеспечению по данному разделу, является Договор подряда от 01.11.2016 года на выполнение работ по содержанию дорог местного значения, находящихся на балансе Элисенваарского сельского поселения, заключенный между Администрацией Элисенваарского сельского поселения и ООО «КарелСтройСервис». Договор заключен сроком до 31.12.2017 года, стоимость договора составляет 90 000 рублей.

Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов по разделу «Национальная экономика» в размере 60%.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения будет составлять 1,4 %.

**5.4 Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Общий объем ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрен в сумме 165,00 тыс. руб., что составляет 4,2% от общих расходов бюджета поселения.

Структура данного раздела представлена следующим подразделом:

* 0503 «Благоустройство» (финансовое обеспечение мероприятий по организации уличного освещения, прочих мероприятий по благоустройству) – 165,00 тыс. руб., показатель 2017 года выше ожидаемого исполнения 2016 года на 30,0 тыс. руб. или на 22,2% (без учета средств софинансирования программ и проектов Республики Карелия). Объем согласованной потребности в средствах на реализацию расходных обязательств по данному подразделу составляет 275,00 тыс. руб. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 60%.

Расходным обязательствами, подлежащим финансовому обеспечению по данному разделу, является Договор подряда от 01.11.2016 года на выполнение работ по благоустройству территории (очистка территории от мусора, свод старых, сухих и больных деревьев) на сумму 50 000 рублей, заключенный между Администрацией Элисенваарского сельского поселения и ООО «КарелСтройСервис».

Расходы на оплату электроэнергии по уличному освещению предусматриваются Проектом бюджета в соответствии с договорными величинами согласно Договору энергоснабжения. Администрацией Элисенваарского сельского поселения включены точки учета электроэнергии по уличному освещению в Договор энергоснабжения с 01.11.2016 года.

**5.5 Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»**

Проектом бюджета на 2017 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы в сумме 923,10 тыс. руб., что на 74,1 тыс. руб. или на 7,4 % меньше ожидаемого исполнения 2016 года. Удельный вес бюджетных ассигнований по указанному разделу составляет 23,6 % от общего объема расходов бюджета поселения.

Проектом бюджета по разделу «Культура, кинематография» в 2017 году предусматриваются расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Эстерловский культурно - досуговый центр». Бюджетом Элисенваарского сельского поселение на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЭКДЦ» в сумме 1135,84 тыс. руб., ожидаемое исполнение расходных обязательств за 2016 год составляет 997,20 тыс.руб., размер согласованной потребности соответствующих расходных обязательств на 2017 год - 1105,00 тыс. руб. (снижение на 30,84 тыс. руб. или на 2,7% по сравнению с плановыми показателями на 2016 год). Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов на оплату труда в размере 90%, расходов на оплату коммунальных услуг - в размере 90% от расчетной потребности, расходы на оплату налогов (КВР 850) -в размере 100% от расчетной потребности, других расходов (материальные затраты) - в размере 60%.

Согласованная потребность в средствах на оплату труда работников МКУ «ЭКДЦ» на 2017 год составляет 692,00 тыс. руб., что на 53,5 тыс. руб. или на 8,4% выше бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом Элисенваарского сельского поселения на 2016 год.

**5.6 Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»**

Проектом бюджета на 2017 год по подразделу 1101 «Физическая культура» раздела 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 12,0 тыс. руб., что на 2 тыс. руб. или на 20 % выше бюджетных назначений 2016 года. Удельный вес бюджетных ассигнований по указанному разделу составляет 0,3% от общего объема расходов.

Правовые акты Элисенваарского сельского поселения, свидетельствующие о наличии соответствующих расходных обязательств, отсутствуют.

**5.7 Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Проектом бюджета не предусматривается привлечение заемных средств в 2017 году.

 На 2016 год расходы по подразделу Решением о бюджете на 2016 год предусмотрены в размере 10,00 тыс. руб., соответствующие фактические расходы за 2015 и 2016 годы отсутствуют.

**5.8 Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Проектом бюджета предусматривается передача в 2017 году прочих межбюджетных трансфертов общего характера из бюджета Элисенваарского сельского поселения бюджету Лахденпохского муниципального района в сумме 300,40 тыс. рублей, в том числе по расходам бюджета Элисенваарского сельского поселения на реализацию функций органов местного самоуправления по направлению «Формирование, утверждение, исполнение бюджета поселения и контроль за исполнением данного бюджета» - 213,40 тыс. руб., по направлению «Исполнение полномочий контрольно-счетного органа» - 87,00 тыс. руб.

**6. Оценка бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию**

**муниципальных программ**

Проектом бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ.

Решением Совета Элисенваарского сельского поселения от 30.06.2016 года № 22/94-3 утверждена долгосрочная целевая программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения в Элисенваарском сельском поселении на период 2016-2018 годы». Общий объем финансирования Программы составляет 1800,00 тыс. рублей, в том числе 2016 год – 900,00 тыс. рублей, 2017 год – 450,00 тыс. рублей, 2018 год – 450,00тыс. рублей. Финансирование мероприятий программы в 2016 году решением о бюджете на 2016 год не предусмотрено.

 Решением Совета Элисенваарского сельского поселения от 23.11.2016 года № 24/107-3 утверждена муниципальная целевая программа «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Элисенваарского сельского поселения на 2016-2018 годы». Общий объем финансирования Программы составляет 1638,00 тыс. рублей, в том числе 2016 год – 528,00 тыс. рублей, 2017 год – 540,00 тыс. рублей, 2018 год – 570,00 тыс. рублей. Финансирование мероприятий программы в 2016 году решением о бюджете на 2016 год не предусмотрено.

Вышеуказанные программы не направлялись в Контрольно-счетный комитет для проведения финансово-экономической экспертизы.

**7. Анализ дефицита бюджета и источников**

**финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Элисенваарского сельского поселения на 2017 год сформирован с дефицитом.

Дефицит бюджета Элисенваарского сельского поселения предусмотрен на 2017 год в сумме 155,40 тыс. руб.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения определены Проектом бюджета в соответствии со статьей 96 БК РФ: - изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года на сумму 155,40 тыс. рублей.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2017 год представлена в таблице:

Таблица № 6

| **Источники внутреннего****финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения** | **2016 год****(план), тыс.руб.** | **2016 год****(оценка)****тыс.руб.** | **Прогноз****на** **2017 год****тыс.руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **3** | **4** | **5** |
| 1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. получение кредитов от кредитных организаций бюджетам сельских поселений в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. погашение бюджетами сельских поселений кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сельских поселений в валюте Российской Федерации | 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3. погашение бюджетами сельских поселений кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета  | 774,70 | 265,64 | 155,40 |
| **Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**  | **774,70** | **265,64** | **155,40** |

**8. Муниципальный долг**

**Расходы на обслуживание муниципального долга**

Пунктом 2 проекта решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год» (далее – Проект решения) установлен верхний предел муниципального долга Элисенваарского сельского поселения:

- на 1 января 2018 года – в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей.

Пунктом 12 Проекта решения установлен предельный объем муниципального долга Элисенваарского сельского поселения на 2017 год в сумме 0,00 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Элисенваарского сельского поселения отсутствуют.

Проектом бюджета не запланированы расходы на обслуживание муниципального долга на 2017 год.

**9. Выводы**

1. Проект решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год» представлен в Контрольно-счетный комитет Администрацией Элисенваарского сельского поселения (вход. № 236 от 15.11.2016).
2. В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета составлен на один год.
3. Представленный Проект бюджета соответствует требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части характеристик и показателей Проекта бюджета.
4. Проект бюджета подготовлен без соблюдения требований пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закрепляющих его составление на основе прогноза социально-экономического развития и в целях финансового обеспечения расходных обязательств.
5. В нарушение требований статей 169, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с Проектом бюджета не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения за 2016 год;

- прогноз социально-экономического развития Элисенваарского сельского поселения на 2017 год;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов из местного бюджета;

- реестр расходных обязательств Элисенваарского сельского поселения на 2017 год.

1. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, по размеру дефицита бюджета поселения, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание.

7. Основные характеристики Проекта бюджета, к которым в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются на 2017 год в объеме:

- по доходам бюджета - в сумме 3 753,00 тыс. руб.,

- по расходам бюджета - в сумме 3 908,40 тыс. руб.,

- по дефициту бюджета - в сумме   155,40 тыс. руб.

8. Результаты оценки доходной части Проекта бюджета свидетельствуют о достоверности и полноте отражения доходов, в том числе доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов.

9. Все расходы Проекта бюджета Элисенваарского сельского поселения направлены на реализацию «непрограммной» деятельности главного распорядителя средств бюджета Элисенваарского сельского поселения.

10. Проектом бюджета не предусмотрены в полном объеме ассигнования на финансовое обеспечение дорожной деятельности при наличии источников их финансирования (остатков средств дорожного фонда не едином счете бюджета Элисенваарского сельского поселения).

11. Проект бюджета сформирован с применением принципа частичного (не полного) финансового обеспечения действующих (и согласованных к обеспечению в 2017 году) расходных обязательств, что, по мнению Контрольно-счетного комитета, создает обоснованные риски в ходе исполнения бюджета поселения.

**Заключение:**

На основании проведенной экспертизы представленных к Проекту бюджета документов и материалов, а также анализа текстовых статей проекта решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год» Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района считает:

1. Представленный проект решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год» в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, позволяют сделать вывод о возможности принятия Советом Элисенваарского сельского поселения проекта решения Совета Элисенваарского сельского поселения «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год».

3. Органам местного самоуправления Элисенваарского сельского поселения необходимо в 2017 году принять безотлагательные меры, направленные на:

- обеспечение соответствующими источниками действующих расходных обязательств либо на приостановление действия финансово необеспеченных расходных обязательств;

- организацию работы по освоению средств муниципального дорожного фонда, числящихся в остатках средств на едином счете бюджета Элисенваарского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Н.Е.Богдан

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района М.А.Макарова

1. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЭСП об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2015 год; [↑](#footnote-ref-2)
2. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЭСП о бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2016 год (в редакции решения № 23/99-3 от 17.08.2016 года); [↑](#footnote-ref-3)
3. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета ЭСП о бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год; [↑](#footnote-ref-4)
4. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЭСП о бюджете на 2016 год (в редакции решения № 23/99-3 от 17.08.2016 года); [↑](#footnote-ref-5)
5. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЭСП об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2015 год; [↑](#footnote-ref-6)
6. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЭСП о бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2016 год (в редакции решения № 23/99-3 от 17.08.2016 года); [↑](#footnote-ref-7)
7. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета ЭСП о бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год; [↑](#footnote-ref-8)
8. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЭСП об исполнении бюджета Элисенваарского сельского поселения за 2015 год; [↑](#footnote-ref-9)
9. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЭСП о бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2016 год (в редакции решения № 23/99-3 от 17.08.2016 года); [↑](#footnote-ref-10)
10. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета ЭСП о бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2017 год; [↑](#footnote-ref-11)