

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Киренский район
С.А. Килячкова
_____»_____2017 г.

**Экспертное заключение № 25
на проект решения Думы Киренского муниципального района
«О бюджете муниципального образования Киренский район
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».**

28 ноября 2017 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 3.

Основание для проведения экспертизы:

Поручение Думы Киренского муниципального района от 15.11.2017 г.

Наименование проекта нормативного правового акта:

Проект Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Объект экспертизы:

Муниципальное образование Киренский район Иркутской области.

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы проекта нормативного правового акта:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- оценка соответствия проекта решения о бюджете основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Сроки проведения экспертизы: с 15 ноября 2017 г. по 28 ноября 2017 г.

Должностные лица КСП, осуществляющие экспертизу:

аудитор КСП района М.А.Князева

Нормативные правовые акты и иные документы, используемые при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Устав муниципального образования Киренский район;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. № 393/5;

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5.
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные постановлением администрации Киренского муниципального района от 03.10.2017 г. № 474;
- Предварительные итоги социально-экономического развития Киренского района за 9 месяцев 2017 г. и ожидаемые итоги социально-экономического развития Киренского района за текущий финансовый год;
- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Киренский район на 2018-2020 годы;
- Пояснительная записка к проекту Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за текущий финансовый год;
- Иные документы и материалы.

В ходе экспертизы установлено:

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район (далее – Заключение) на проект Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. № 393/5, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Киренский район, на основании поручения Думы Киренского муниципального района от 15.11.2017 г.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район (далее – КСП района) учитывала необходимость реализации положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Киренский район, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект решения внесен администрацией района на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района с соблюдением срока, уставленного положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район.

Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Содержание проекта бюджета в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2018 году с учетом действующего законодательства.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета муниципального образования Киренский район предлагается утвердить на 2018 г. в сумме 879324,5 тыс.руб., на 2019 г. – 869644,1 тыс.руб., на 2020 г. – 774137,5 тыс.руб.

- общий объем расходов бюджета муниципального образования Киренский район запланирован на 2018 г. в сумме 897863,7 тыс.руб., на 2019 г. - 887932,4 тыс.руб., на 2020 г. - 793173,0 тыс.руб.

Бюджет сформирован с превышением расходов над доходами:

- на 2018 год на 18539,2 тыс. руб., что составляет 7,3% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;
- на 2019 год на 18288,3 тыс.руб., что составляет 7,1 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;
- на 2020 год на 19035,5 тыс.руб., что составляет 7,2% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

и не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на очередной финансовый год учтены в общей сумме 18539,2 тыс. руб., на 2019 г. - 18288,3 тыс.руб., на 2020 г. - 19035,5 тыс.руб., и распределены по видам источников (ст. 1 текстовой части проекта бюджета и приложения № 1 и 2 к проекту решения);

- перечень главных администраторов доходов бюджета (п. 1, 2, 3 ст. 4 текстовой части проекта бюджета и приложения № 6, 6.1, 6.2 к проекту решения);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.4 ст. 4 текстовой части проекта бюджета и приложение № 7 к проекту решения.);

- объем межбюджетных трансфертов, прогнозируемых к получению из других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержден на 2018 г. в сумме 626675,0 тыс. руб., на 2019 г. – 612018,9 тыс. руб., на 2020 г. – 510442,0 тыс. руб. (ст.5 текстовой части проекта бюджета и приложения 8 и 9 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам (п.1. 2 ст. 6 текстовой части проекта бюджета и приложения № 10 и 11 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ на 2018 г. и 2019-2020 г.г. (п.2 ст. 6 текстовой части проекта бюджета и приложения № 12 и 13 к проекту решения);

- ведомственная структура расходов бюджета района на 2018 г и 2019-2020 г.г. (п.3 ст. 6 текстовой части проекта бюджета и приложения № 14 и 15 к проекту решения);

- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году утвержден в сумме 24804,3 тыс. руб., в 2019 г. – 24318,9 тыс.руб., в 2020 г. – 24318,9 тыс.руб. (ст.7 текстовой части проекта бюджета и приложение № 16 к проекту решения);

- верхний предел муниципального внутреннего долга, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (п.1 ст. 18 текстовой части проекта бюджета):

- на 1 января 2019 года в сумме 20091,2 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.,
- на 1 января 2020 года в сумме 37471,2 тыс. руб., в том числе -0 тыс. руб.
- на 1 января 2021 года в сумме 56506,7 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.

В соответствии с п. 3 ст. 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга района не должен превышать утверждаемый общий годовой объем доходов бюджета района без учета утверждаемых объемов безвозмездных поступлений. Требования п. 3 ст. 107 БК РФ не нарушены.

-предельный объем муниципального долга в проекте бюджета запланирован на 2018 год - в сумме 126325,0 тыс. руб., в 2019 году - в сумме 128813,0 тыс. руб. и в 2020 году - в сумме 131848,0 тыс. руб. (п.2 ст. 18 текстовой части проекта бюджета).

- условно утверждаемые расходы - не распределенные в плановом периоде 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам)

видов расходов бюджета. Объемы условно утверждаемых расходов бюджета муниципального района на плановый период 2019 и 2020 годов определены в соответствии с нормами БК РФ.

Кроме вышеперечисленных показателей, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, в проекте решения о бюджете муниципального района предусмотрено следующее:

- в соответствии с п.2 ст.179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (ст. 9 текстовой части проекта бюджета и приложение № 20 к проекту решения);

- в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2018 г. в сумме 5408,9 тыс.руб., в 2019 г.- 6101,2 тыс. руб., в 2020 г.- 6172,7 тыс.руб. (ст. 24 текстовой части проекта бюджета). В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. В заключении от 28.04.2017 г. № 11 по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 2016 год было отражено, что остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.01.2017 г. составляет 6 480,5 тыс.руб., в т.ч. остаток неиспользованных средств в 2014-2015 гг. 2921,3 тыс.руб., в 2016 г. – 3559,3 тыс.руб.

КСП отмечает, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда района на 2017 год утверждены решением о местном бюджете на 2017 год от 28.12.2016 г. № 210/6 в объеме 5147,0 тыс. руб., что соответствует прогнозируемому объему доходов бюджета, наполняющих дорожный фонд – доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет. Кроме того, бюджетные ассигнования 2014 г., 2015 г., 2016 г., не использованные в 2016 году, не были направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в течение 2017 года и не предусмотрены в бюджете 2018 года;

- утверждение программы муниципальных заимствований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (ст.19 текстовой части проекта бюджета и приложение № 31);

- утверждение предельного объема расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга в 2018 году – 26,2 тыс.руб., в 2019 году – 0,0 тыс.руб., в 2020 году – 0,0 тыс.руб. (ст.20 текстовой части проекта бюджета и приложением № 34);

- в проекте решения о бюджете на 2018 год и плановый период планируются средства на формирование резервного фонда администрации Киренского муниципального района в размере 200,0 тыс.руб. (ст. 11 текстовой части проекта бюджета). Резервный фонд администрации Киренского муниципального района предусмотрен в размере 0,02% от общих расходов бюджета 2018 года, что не превышает установленный ст.81 БК РФ предельный размер (3%).

- в соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета (ст. 22 текстовой части проекта бюджета и приложение № 32 к проекту бюджета);

- в соответствии со ст. 78 БК РФ предусмотрено предоставление из местного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим деятельность на территории района (статья 14 текстовой части проекта бюджета).

- в соответствии со ст. 78.1 БК РФ предусмотрено предоставление из местного бюджета субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанного с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам, и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества (статья 15 текстовой части проекта бюджета).

Динамика параметров бюджета муниципального образования Киренский район в 2015-2018 гг. представлена в таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

Показатели	Исполнение 2015 г.	Исполнение 2016 г.	Ожидаемое исполнение 2017 г.	Проект на 2018г.	Отношение Проекта 2018 г. к уровню, %		
					2015 г.	2016 г.	2017 г.
Налоговые и неналоговые	226990,4	265421,6	277805,0	252649,5	11,3	-4,8	-9,1
Безвозмездные поступления	480057,3	568256,9	729650,8	626675	30,5	10,3	-14,1
Доходы всего	707047,7	833678,5	1007455,8	879324,5	24,4	5,5	-12,7
Расходы	713472,0	822987,9	1005261,3	897863,7	25,8	9,1	-10,7
Дефицит	-6424,2	+10690,6	2194,5	-18539,2	188,6	-273,4	-944,8

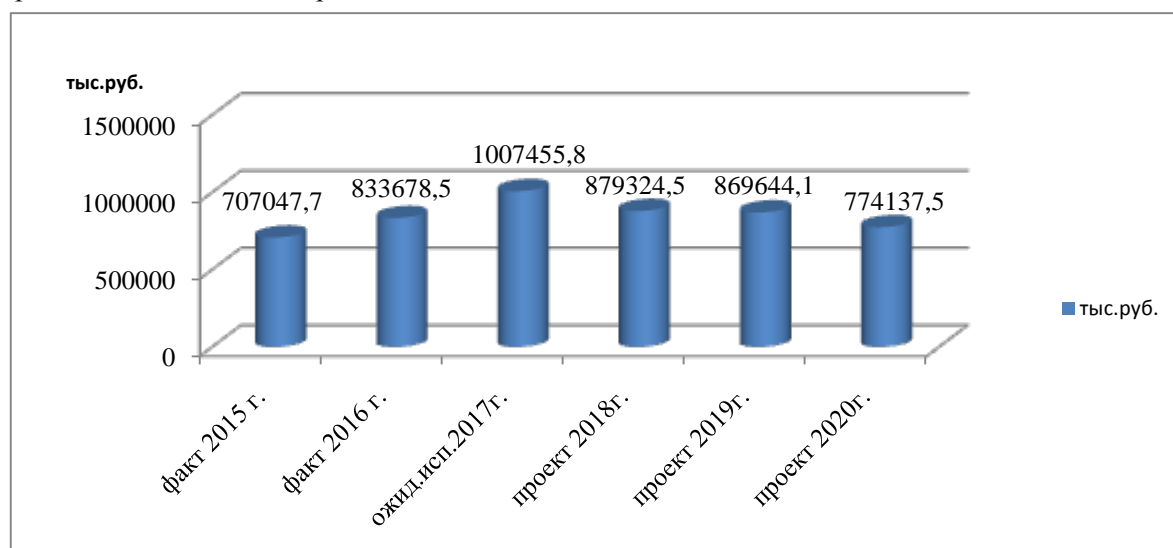
В 2018 году прогнозируется снижение объема доходов по отношению к ожидаемой оценке исполнения 2017 года на 128131,3 тыс.руб. или на 12,7 % и снижение объема расходов к ожидаемой оценке исполнения 2017 года на 107422,1 тыс.руб. или на 10,7 %.

Доходы проекта бюджета муниципальное образование Киренский район

Формирование прогнозных показателей доходов бюджета района на 2018 г. осуществлялось с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

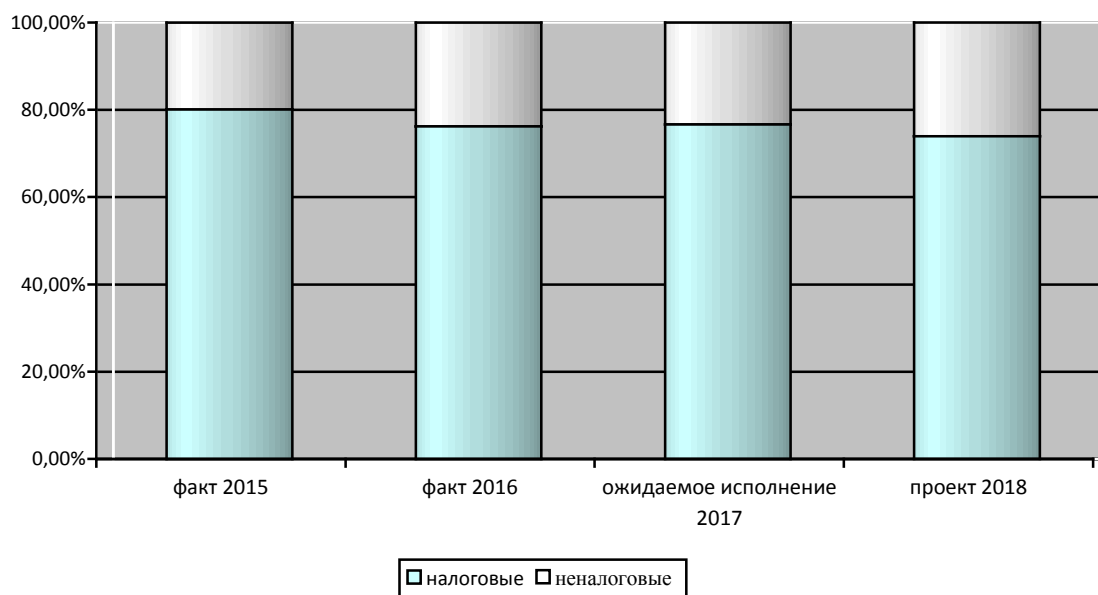
Доходы бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 г. планируются в сумме 879324,5 тыс.руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 252649,5 тыс.руб., безвозмездных поступлений в сумме 626675,0 тыс. руб.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы.



По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения по доходам в 2017 г. прогнозные показатели доходной части 2018 г. в целом ниже на 128131,3 тыс.руб. или на 12,7 %, в т.ч. по поступлению налоговых и неналоговых доходов прогнозируется снижение на 25155,5 тыс.руб. или на 9,1%, объем безвозмездных поступлений запланирован с уменьшением на 102975,8 тыс.руб. или на 14,1 %.

Динамика и структура доходов бюджета муниципального образования Киренский район (без учета безвозмездных поступлений)



Как видно из диаграммы, соотношение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета практически не изменяется и составляет порядка 76,7 и 23,3 %, соответственно.

Сравнительный анализ темпов роста (снижения) доходов представлен в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс.руб.

показатель	Факт 2015 г.	Факт 2016 г.	Ожидаемое исполнение 2017 г.	Проект 2018 г.
Доходы, всего	707047,7	833678,5	1007455,8	879324,5
Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %	-1,3	+17,9	+20,8	-12,7
Налоговые и неналоговые доходы	226990,4	265421,6	277805,0	252649,5
Темпы роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов к предыдущему году, %	+7,3	+16,9	+4,7	-9,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	480057,3	568256,9	729650,8	626675,6
Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений к предыдущему году, %	-4,8	+18,4	+28,4	-14,1

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования Киренский район представлен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование показателя	Факт 2015 г.	Факт 2016 г.	Оценка 2017 г.	Проект 2018г.
Доходы, всего	707047,7	833678,5	1007455,8	879324,5
Налоговые и неналоговые доходы	226990,4	265421,6	277805,0	252649,5
Удельный вес в общем объеме доходов, %	32,1	31,8	27,6	28,7
Безвозмездные поступления	480057,3	568256,9	729650,8	626675,6
Удельный вес в общем объеме доходов, %	67,9	68,2	72,4	71,3

В структуре прогнозируемых доходов муниципального бюджета доля налоговых и неналоговых доходов на 2018 год составляет 28,7%, что на 1,1 % ниже ожидаемого уровня 2017 года.

Отмечен рост безвозмездных поступлений в общем объеме доходов с 67,9 % в 2015 году до 71,3 % в 2018 году.

Прогноз поступлений по налогам на доходы физических лиц на 2018 год сформирован администрацией Киренского муниципального района на основании данных Межрайонной ИФНС России №13, с учетом индекса потребительских цен и коэффициента роста оплаты труда на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2018 год определен в сумме 165482,8 тыс.руб. и составляет 89,8 % от ожидаемого исполнения 2017 года с уменьшением объема поступлений на сумму 18839,3 тыс.руб. Снижение объема поступлений обусловлено уменьшением количества зарегистрированных налоговых агентов, преимущественно осуществляющих деятельность по добыче полезных ископаемых в нефтедобывающей отрасли на территории района.

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, на 2018 год спрогнозирован по данным главного администратора – Управления Федерального казначейства по Иркутской области на уровне ожидаемого поступления 2017 г. в сумме 5408,9 тыс.руб.

Прогноз поступления налогов на совокупный доход составляет на 2018 год – 17921,5 тыс.руб. (-4,4 % к ожидаемому исполнению 2017 г.). Налоги на совокупный доход в бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год представлены единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единым налогом, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения и единым сельскохозяйственным налогом.

Поступление единого сельскохозяйственного налога спрогнозировано главным администратором доходов – МИФНС России №13 на 2018 год ниже уровня ожидаемой оценки исполнения за 2017 год на 93,7 % или на 52,0 тыс.руб. и составит 3,5 тыс.руб.

Прогноз поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланирован на 2018 г. в объеме 11353,0 тыс.руб. или на 4,3% ниже уровня ожидаемого исполнения 2017 г.

Прогноз поступления единым налогом, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения запланирован на 2018 г. в объеме 6460,0 тыс.руб., ниже уровня ожидаемого исполнения 2017 г. на 312,1 тыс.руб. или на 4,6%.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется в доходах местного бюджета на 2018 год в сумме 15,0 тыс.руб. или на 4,0 тыс.руб. (на 36,4%) выше ожидаемой оценки 2017 года (11,0 тыс.руб.).

Объем поступлений налога на имущество физических лиц спрогнозирован на основании данных Межрайонной ИФНС России №13 с учетом поступления задолженности прошлых лет.

Объем поступлений государственной пошлины на 2018 год спрогнозирован на основании ожидаемых поступлений в 2017 году с учетом информации главных администраторов доходов в сумме 3166,0 тыс.руб. или на 22,2 % ниже уровня ожидаемого исполнения 2017 г., в т.ч.:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в 2018 г. в сумме - 2510,0 тыс. руб., что на 3,0% выше уровня ожидаемого исполнения 2017 г.;
- за совершение действий, связанных с лицензированием, с аттестацией в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ в 2018 г. в сумме 650,0 тыс.руб. (39,8% к уровню 2017 г.)

Прогноз платежей при пользовании природными ресурсами сформирован в проекте бюджета на 2018 г. в сумме 8936,4 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки на 2017 год на 343,4 тыс.руб. или на 4,0%. По информации главного администратора – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области, платежи при пользовании природными ресурсами были спрогнозированы в доходах бюджета 2017 года меньше на сумму переплаты налогоплательщиками в 2016 году.

Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Киренский район, сформирован на 2018 год ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 2564,0 тыс.руб. или на 14,7% и составляет 14934,4 тыс.руб., в том числе:

- прогноз по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также по доходам от сдачи в аренду земельных участков,

находящихся в собственности муниципального образования Киренский район, сформирован на основании данных главного администратора дохода. Сумма указанного платежа прогнозируется в 2018 году в размере 8531,3 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 15,3 % или на 1543,5 тыс.руб. *Согласно пояснительной записки начальника ОУМИ, снижение прогнозируемых доходов на 2018 г. возникло в результате реализации в 2017 г. земельного участка по адресу: г.Киренск, м/р-н Пролетарский, ул.Лесная 9).*

- прогноз по доходам от аренды имущества, составляющего казну муниципального района, предусмотрены проектом на 2018 год в объеме 4255,1 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 4,7% или на 207,8 тыс.руб. *Согласно пояснительной записки начальника ОУМИ, снижение прогнозируемых доходов на 2018 г. возникло в результате реализации в 2017 г. производственной базы по адресу: г.Киренск, м/р-н Пролетарский, ул.Лесная 9, а также, в виду отсутствия претендентов на 2018 г. не предусмотрена сдача в аренду нежилого здания по адресу: г.Киренск, ул.Красноштанова, 1а.*

Следует отметить, что по данным годового отчета об исполнении бюджета Киренского муниципального района за 2016 год, по состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляла 5516,5 тыс.руб. Однако, к представленным Комитетом расчетам на 2018 год и плановый период не представлена информация о принятых мерах по повышению уровня собираемости доходов, о наличии недоимки прошлых периодов. Также, не указаны в расчетах предполагаемые к получению суммы недоимки в ожидаемом периоде 2017 г. и в 2018 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов предусматриваются Проектом на 2018 год со снижением на 715,4 тыс.руб. или на 43,7% к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2017 г. (1635,4 тыс.руб.), что составляет 920,0 тыс.руб.

КСП отмечает, что решением Думы Киренского муниципального района от 30.10.2017 года № 270/6 был утвержден прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования Киренский район на 2018 год. Сумма поступления средств от приватизации муниципального имущества в 2018 году предполагается в размере 260,0 тыс.руб. КСП отмечает, что в нарушение п.1 ст.28 Федерального закона от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в Плане приватизации на 2018 год не учтено отчуждение земельных участков при проведении приватизации недвижимого имущества. В нарушение п.4 ст.15 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования Киренский район на 2018 год не был направлен в КСП района для проведения экспертизы.

Кроме этого, на основании данных главных администраторов (администрации Киренского городского поселения, администрации Алексеевского городского поселения) в проект бюджета района на 2018 г. включены доходы от реализации земельных участков в сумме 660,0 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2018 год запланированы доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от двух муниципальных унитарных предприятий (МУПП «Киренская районная аптека», МУП ТК «Центральный») в сумме 2148,0 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 27,4 % или на 812,7 тыс.руб., в т.ч.:

наименование	План 2017 г.	Проект 2018 г.	отклонение
МУПП «Киренская районная аптека»	2175,3	1277,5	-894,8
МУП ТК «Центральный»	790,2	870,5	+80,3
итого	2965,5	2148,0	-817,5

Согласно пояснительной записки начальника отдела по экономике, снижение планируемых доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий произошло из-за увеличения фонда оплаты труда на 25% в МУПП «Киренская районная аптека», что также повлекло за собой и увеличение расходов по статье «Отчисления на социальные нужды», и, соответственно, уменьшение перечисления части прибыли в бюджет муниципального района.

На 2018 год планируется поступление доходов от оказания платных услуг в сумме 34230,1 тыс.руб., которые включают в себя доходы от оказания платных услуг муниципальными

учреждениями бюджетной сферы и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов по коммунальным услугам, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества. Сумма доходов планируется на уровне ожидаемого исполнения 2017 года. Прогноз основан на данных администраторов доходов и получателей средств бюджета, оказывающих платные услуги.

Сумма доходов от штрафных санкций предусматривается в доходах бюджета в сумме 1426,9 тыс.руб. на основании данных, предоставленных главными администраторами доходов. Снижение доходов против ожидаемого поступления 2017 года составит 228,15 тыс.руб., что составляет 86,2%.

Остается актуальной задача совершенствования механизмов администрирования налоговых и неналоговых платежей, а также принятие необходимых мер по сокращению задолженности по арендной плате, недоимкам по налогам. Усиление контроля по собираемости платежей послужит дополнительным резервом увеличения доходов бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год.

Безвозмездные поступления на 2018 год за счет межбюджетных трансфертов сформированы в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Прогнозируемые в 2018 году безвозмездные поступления составят 626675,0 тыс.руб. или на 14,1% ниже ожидаемого уровня 2017 г.

Прогнозируемое уменьшение объема безвозмездных поступлений бюджета района, в целом, обусловлено не включением средств областного бюджета на исполнение расходных обязательств, которые, как и в предыдущие годы, будут доведены муниципальному образованию Киренский район в течение финансового года.

Прогнозируемые в 2018 году безвозмездные поступления составят 626675,0 тыс.руб., в т.ч.:

1. Дотации.

Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджету МО Киренский район на 2018 год предусматривается дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в объеме 39909,4 тыс.руб.

2. Субсидии.

Прогнозируемые объемы поступления субсидий на 2018 год предусмотрены в проекте областного бюджета бюджету муниципального района в сумме – 159976,0 тыс.руб., из них:

- субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций, в том числе: проектно-изыскательских работ в 2018 году в сумме 66819,4 тыс.руб., в том числе на строительство школы с.Кривая Лука в сумме 31373,9 тыс.руб., реконструкцию детского сада №1 г.Киренска в сумме 27945,5 тыс.руб., на завершение разработки проектно-сметной документации на строительство новой школы в г.Киренске в сумме 7500,0 тыс.руб.;

- субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций в сумме 26582,7 тыс.руб., в том числе: проведение капитального ремонта МКОУ СОШ с.Алымовка в сумме 18819,3 тыс.руб., проведение капитального ремонта детского сада п.Алексеевск в сумме 4062,9 тыс.руб., завершение капитального ремонта МКОУ СОШ №3 г.Киренска в сумме 3700,0 тыс.руб.;

- субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по приобретению и доставке топлива и ГСМ, необходимых для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Иркутской области- 32664,5 тыс.руб.;

- субсидии в целях частичного возмещения транспортных расходов юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами торговли -3372,1 тыс. руб.;

- субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области в сумме 29537,3 тыс.руб.;

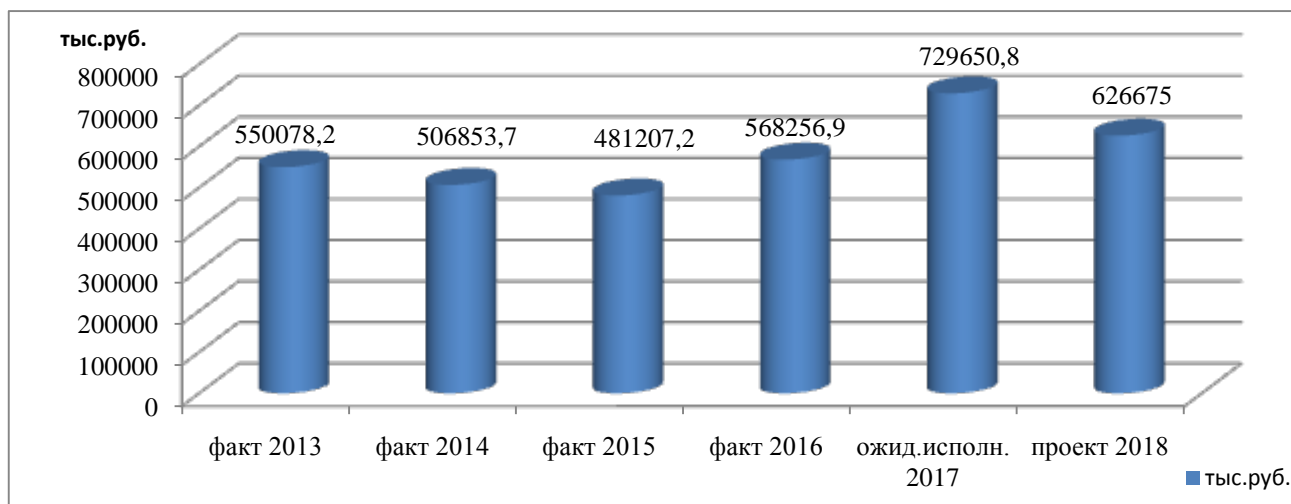
- на защиту от негативного воздействия вод населения и объектов экономики – 1000,0 тыс.руб.

3. Субвенции.

Общая сумма субвенций, предусмотренных в проекте областного бюджета бюджету муниципального образования Киренский район на 2018 год определена в сумме - 421807,3 тыс. руб. За счет средств областного бюджета предусматриваются следующие виды субвенций:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий и прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, среднего, общего, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 250667,0 тыс. руб.;
- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 144067,0 тыс.руб.;
- субвенции на осуществление переданных государственных полномочий - 27073,3 тыс. руб., в том числе:
 - в сфере труда в сумме 832,1 тыс.руб. ;
 - хранение, комплектование, учет и использование архивных документов в сумме 2499,5 тыс.руб.;
 - лицензирование розничной продажи алкогольной продукции в сумме 473,2 тыс.руб.;
 - предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 14204,2 тыс.руб.;
 - определение персонального состава и обеспечение деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1676,5 тыс.руб.;
 - предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 6315,8 тыс.руб.;
 - определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 832,2 тыс.руб.;
 - в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области в сумме 180,0 тыс.руб.;
 - составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации в сумме 59,1тыс.руб.

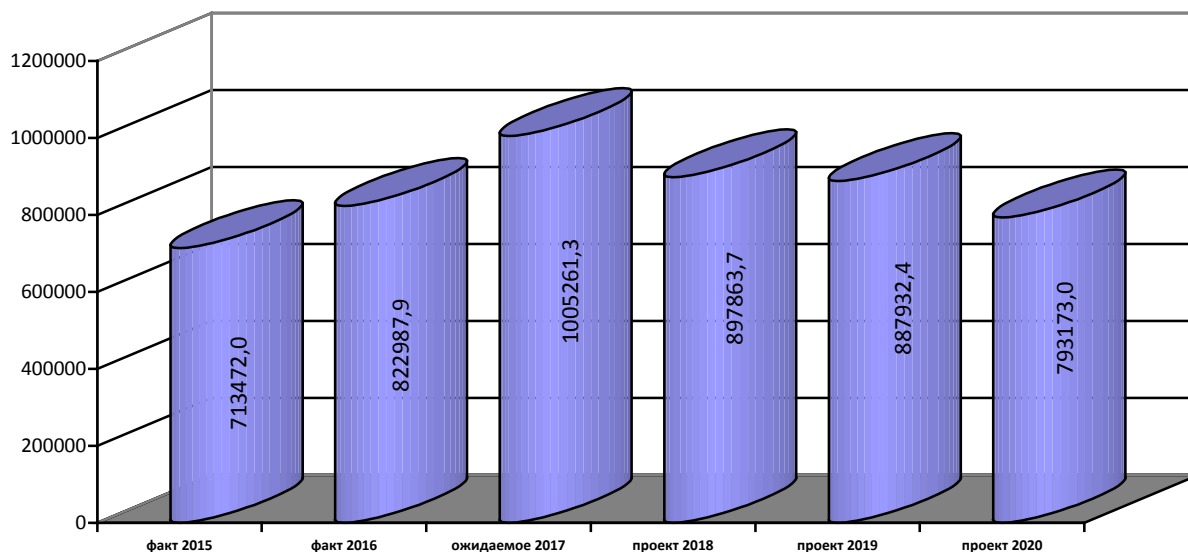
Динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы.



Расходы проекта бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, планирование расходов произведено в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Киренский район, утвержденного приказом Финансового управления от 15.05.2014 г. № 57.

Динамика расходной части бюджета муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы.



Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов районного бюджета на 2018 год в сумме 897863,7 тыс.руб.; на 2019 год - 887932,4 тыс.руб.; на 2020 год - 793173,0 тыс.руб.

По отношению к оценке исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 2017 г. (1005285,8 тыс. руб.) прогнозируемые расходы в 2018 г. снижены на 107422,1 тыс. руб. или на 10,7 %.

Расходная часть проекта бюджета ориентирована на реализацию приоритетных направлений:

- 1) предусмотрены средства на достижение целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы, предусмотренных указами Президента Российской Федерации;
- 2) обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг с учетом действующих тарифов с 2018 года
- 3) расходы на обеспечение питанием детей определены с учетом численности получателей, размера родительской платы в общеобразовательных и дошкольных образовательных организациях, и индексации, в соответствии с действующим законодательством;
- 4) выполнение социальных обязательств.

Сравнительный анализ планируемых расходов бюджета района на 2018 г. к плану по состоянию на 01.11.2017 года и оценке исполнения за 2017 г. в разрезе разделов приведен в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. руб.

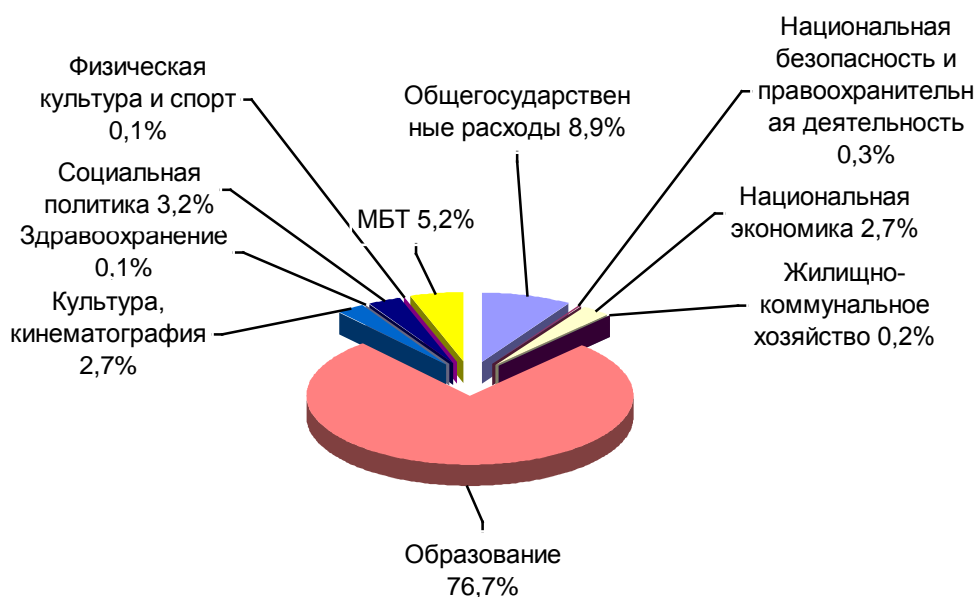
Наименование	Рз	План на 01.11.2017г.	Ожид. исполн. 2017	Проект 2018 г.	% к плану 2017 г.	% к ожид. исполн. 2017 г.
Общегосударственные расходы	01	99718,3	113614,7	79914,2	80,1	70,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4724,8	4041,7	2265,1	47,9	56,0
Национальная экономика	04	16920,3	12127,8	23973,0	141,7	197,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4696,8	4326,4	2137,0	45,5	49,4
Охрана окружающей среды	06	1617,6	117,6	0,0	0,0	0,0
Образование	07	648634,6	708956,7	688429,9	106,1	97,1

Культура, кинематография	08	26939,9	27390,8	23796,3	88,3	86,9
Здравоохранение	09	2469,3	2469,3	1625,6	65,8	65,8
Социальная политика	10	24580,8	23531,2	28354,6	115,4	120,5
Физическая культура и спорт	11	56610,3	56582,5	805,0	1,4	1,4
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	69,0	60,3	26,0	37,7	43,1
МБТ	14	45605,1	52066,9	46537,0	102,0	89,4
ИТОГО		932586,8	1005285,9	897863,7	96,3	89,3

По сравнению с плановым объемом расходов 2017 года проектом бюджета района предусматривается снижение расходов районного бюджета на 2018 год на 3,7 %, или на 34723,1 тыс. руб.

Сведения по удельному весу расходов бюджета по разделам в общей сумме расходов представлены в виде диаграммы:

Удельный вес в общей сумме расходов, %



Большая часть расходов бюджета муниципального образования Киренский район прогнозируется по четырем разделам: «Образование» (688429,9 тыс. руб. или 76,7 %), «Общегосударственные вопросы» (79914,2 тыс.руб. или 8,9%), «МБТ» (46537,0 тыс.руб. или 5,2%), «Социальная политика» (28354,6 тыс.руб. или 3,2%).

Доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально значимых услуг (социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт), на 2018 год прогнозируется в объеме 82,5 % суммарных расходов бюджета муниципального района.

Сведения по удельному весу социально-культурной сферы в расходах бюджета представлены в таблице № 5.

Таблица № 5, %

отрасли	Удельный вес в расходах бюджета			
	исполнение 2015 г.	исполнено 2016 г.	ожд. исполнение 2017 г.	проект 2018 г.
Образование	80,0	77,7	70,5	76,7
Культура	2,6	2,7	2,7	2,7

Физическая культура	0,1	0,1	5,6	0,1
Социальная политика	3,6	2,7	2,3	3,2
Всего социально-культурная сфера	86,3	83,1	81,2	82,5

Согласно проекту бюджета, расходы в 2018 году предлагается увеличить по отношению к плану 2017 года расходы по разделам:

- «Национальная экономика» на 41,7% (в 2018 г. предусмотрено: финансирование за счет средств местного бюджета МП «Архитектура и градостроительство в Киренском районе на 2018-2023 гг.» в сумме 2900,0 тыс.руб. и МП «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2020 гг.» в сумме 170,0 тыс.руб. (в бюджете 2017 года не было предусмотрено финансирование данных муниципальных программ); финансирование мероприятия «Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию и капитальный ремонт объектов, находящихся в ведении района» МП «Обеспечение содержания и управления муниципальным имуществом на 2015-2020 годы» за счет средств местного бюджета в сумме 6138,3 тыс.руб.; увеличение финансирования расходов по созданию условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами торговли за счет средств областного бюджета на сумму 434,8 тыс.руб.);
- «Социальная политика» на 15,4% (на 2018 г. за счет средств областного бюджета предусмотрено увеличение субвенций по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на сумму 1600,3 тыс.руб. и по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям на сумму 1969,8 тыс.руб.),
- «Образование» на 6,1% (на 2018 г. из областного бюджета предусмотрены субсидии на софинансирование мероприятий по строительству, реконструкции капремонту образовательных организаций),
- «МБТ» на 2,0% (за счет увеличения объема субсидий из областного бюджета местным бюджетам на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений).

Снижение объема планируется по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 54,5% (в 2017 г. за счет средств областного бюджета были профинансированы расходы по капитальному ремонту котельного оборудования СОШ с.Кривошапкино в сумме 2495,5 тыс.руб.),
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 52,1% (в 2017 г. были профинансированы расходы по ликвидации последствий пожара в п.Бубновка в сумме 862,7 тыс.руб., а также расходы по развертыванию и организации размещения пунктов временного размещения эвакуированных граждан в сумме 2322,9 тыс.руб.),
- «Здравоохранение» на 34,2% (в 2017 г. было произведено погашение кредиторской задолженности за осуществление паромной переправы в ночное время в сумме 1093,3 тыс.руб.),
- «Общегосударственные вопросы» на 19,9 % (на 10 месяцев запланированы расходы на выплату заработной платы с начислениями мэру района, служащему аппарата Думы, служащим Контрольно-счетной палаты, администрации района, Финансового управления),
- «Культура, кинематография» на 11,7% (на 10 месяцев запланированы расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам учреждений культуры).

Одним из факторов снижения расходов является не включение в расходную часть ожидаемых доходов из областного бюджета, которые, как и в предыдущие годы, найдут свое отражение в бюджете муниципального образования Киренский район в течение 2018 года.

Кроме того в проекте расходной части бюджета на 2018 год:

- на 10 месяцев запланированы расходы на выплату заработной платы с начислениями работникам МКО ДУЦ Гармония, школы искусств им.А.В.Кузакова, работникам в сфере образования: УПК, интернаты при школах, Центр развития образования, Управление образования;

На уровне расходов 2017 г., но не более расчетных предусматриваются:

- транспортные расходы
- командировочные расходы;
- прочие услуги;
- расходы на увеличение стоимости материальных запасов (за исключением расходов по приобретению продуктов питания).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в 100,0% исчислении запланированы расходы:

- на заработную плату с начислениями работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, организаций общего образования, работникам органов местного самоуправления, осуществляющих государственные полномочия;
- в части оплаты льготного северного проезда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;
- по услугам связи;
- на коммунальные услуги для обеспечения деятельности муниципальных учреждений;
- по приобретению продуктов питания в муниципальных образовательных организациях;
- расходы необходимые для исполнения в соответствии с действующим законодательством по предписаниям органов государственного надзора;
- для прохождения медицинского осмотра отдельных категорий работников в сфере образования, культуры;
- расходы в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций, проведению проектно-изыскательских работ, в том числе в части софинансирования за счет средств местного бюджета;
- социальные выплаты.

Расходы на обеспечение выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам органов местного самоуправления Киренского района на 2018 год определены в соответствии с правовыми актами Думы Киренского муниципального района:

- от 28.03.2012 г. № 306/5 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Киренский район» (с изменениями);
- от 28.12.2015 г. № 137/6 «Об утверждении структуры администрации Киренского муниципального района».

Расходы на обеспечение деятельности выборных должностных лиц, в части их формирования оплаты труда, определены в соответствии с Положением о порядке формирования оплаты труда выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе муниципального образования Киренский район, утвержденным Решением Думы муниципального Киренского района от 16.12.2013 г. № 508/5 (в ред. от 30.10.2017 г.).

Формирование фонда оплаты труда служащих и вспомогательного персонала произведено в соответствии с Положением об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы МО Киренский район, и вспомогательного персонала администрации Киренского муниципального района и структурных подразделений с правом юридического лица», утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 30.12.2011 г. № 918 (в ред. от 22.02.2017 г.).

Следует отметить, что согласно решению Думы Киренского муниципального района «Об утверждении структуры и штатной численности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район» от 24.12.2012 г. № 408/5 штатная численность утверждена в количестве 3 единиц, тогда как в проекте расходной части бюджета на 2018 год расходы на выплату заработной платы с начислениями предусмотрены только на 2 штатные единицы.

В основу критериев формирования фонда на оплату труда работникам бюджетной сферы положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента РФ и обеспечение показателей, установленных в муниципальных «дорожных картах», а также в соответствии со ст.133.1 ТК РФ.

Использование прогноза социально-экономического развития муниципального образования Киренский район при составлении проекта бюджета

В соответствии со ст. 169, п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ, составление проекта бюджета основывается, в том числе, на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 гг. сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования Киренский район

(далее – Прогноз СЭР), одобренного постановлением администрации от 08.11.2017 г. № 520 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального района на 2018-2020 гг.», в отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития Иркутской области.

В нарушение требований п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ, ст. 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, как и в прошлые годы, в пояснительной записке к Прогнозу СЭР отсутствует сопоставление параметров прогноза с их ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (представленная пояснительная записка к Прогнозу СЭР содержит в основном информацию об итогах СЭР за 2016 год и прогнозах на текущий финансовый год).

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР не отражено по каким двум вариантам Сценарных условий разработан Прогноз СЭР.

Кроме того, в пояснительной записке к Прогнозу СЭР следует отражать:

- значения показателей достигнутых целей муниципальных программ, планируемых в рамках реализации программы социально-экономического развития района (в Киренском районе принято 20 муниципальных программ);
- обоснование наиболее вероятных тенденций динамики показателей Прогноза в прогнозируемом периоде с указанием комплекса необходимых мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие и достижение значений показателей Прогноза.

В пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 гг. отсутствует информация о варианте прогноза СЭР, принятого за основу при формировании бюджета.

КСП отмечает, что нарушены сроки одобрения основных параметров прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г., а именно, согласно п.2.2 Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 05.06.2017 г. № 299, основные параметры прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. администрация одобряет до 25 июля текущего финансового года, фактически прогноз СЭР одобрен постановлением администрации 08.11.2017 года.

Однако, п.2.2 Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 05.06.2017 г. № 299, противоречит предусмотренным нормам БК РФ и Порядку разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Киренский район, утвержденного постановлением администрации Киренского района от 11.11.2014 г. № 1315 (в ред. от 19.12.2016 г.), в части срока одобрения Прогноза СЭР – прогноз одобряется постановлением администрации одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу.

Прогнозируемые темпы роста экономических показателей Прогноза невозможно сопоставить ни одному из показателей Программы социально-экономического развития муниципального образования Киренский район на 2011-2015 годы, утвержденной Решением Думы от 24.11.2010 г. № 131/5 (с изменениями в части продления срока реализации концепции социально-экономического развития МО Киренский район до 2020 года и срока реализации Программы социально-экономического развития МО Киренский район на 2011-2015 гг.), так как долгосрочные цели, задачи, которые позволяют дать оценку финансовым возможностям муниципального района для принятия новых и исполнения действующих расходных обязательств, на уровне муниципального района разработаны только до 2015 года (Программа комплексного развития).

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского

муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5, Порядком составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район, утвержденным постановлением администрации Киренского муниципального района от 05.06.2017 г. № 299, и достаточно полно определяет подходы к планированию доходов, ориентирует администраторов бюджетных средств на повышение эффективности администрирования, снижение задолженности и увеличение собираемости платежей в бюджет, долговой политике и формирования бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Согласно п.3 Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 05.06.2017 г. № 299, Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждаются до 25 сентября текущего финансового года. Следует отметить, что в нарушение вышеуказанного пункта Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены 03 октября 2017 года.

Соответствие ассигнований на 2018-2020 годы объемам финансирования, утвержденным в муниципальных программах

Проект бюджета муниципального района на 2018 год сформирован в «программном формате» на основе 22 муниципальных программ (в т.ч. две муниципальных программы не утверждены). Расходы на их реализацию на 2018 год планируются в объеме 894288,2 тыс. руб., что составляет 99,6 % от общего объема расходов бюджета муниципального района.

Непрограммные расходы бюджета муниципального района запланированы в сумме 3575,5 тыс. руб., в т.ч.:

- Дума Киренского муниципального района на 2018 год в сумме 662,1 тыс.руб.;
- Контрольно-счетной палаты Киренского муниципального района на 2018 год в сумме 2913,4 тыс.руб.

В соответствии с письмом Минфина России от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843, средства на содержание законодательных (представительных) органов, судебных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов и т.п. органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) в рамках государственных (муниципальных) программ не отражаются ввиду невозможности установления высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

На основании ст.179 Бюджетного Кодекса, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальными правовыми актами.

Следует отметить, что в приложении № 20 к проекту решения на 2018 год предусматривается 22 муниципальных программы. Однако, в нарушение п.3.16 Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского района, муниципальные программы «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2023 годы» и «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 годы», не утверждены. Т.е. в нарушение требований ст. 86 БК РФ к финансированию предлагаются расходы, не являющиеся расходными обязательствами муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период в связи с отсутствием актов правового регулирования.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ с учетом проектов изменений в муниципальные программы.

Данные о соответствии объемов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ указанных в Паспортах программ с проектом решения о бюджете района приведены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

№ п/п	Наименование целевой программы	проект 2018 г.	ресурсное обеспечение на 2018 год, согласно паспортов МП (в т.ч. с учетом проектов изменений в МП)
	Итого	894288,2	894288,2
1	МП "Безопасный город на 2016-2020 гг."	2265,1	2265,1
2	МП "Защита окружающей среды в Киренском районе на 2014-2020 гг."	1000,0	1000,0
3	МП "Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2020 гг."	170,0	170,0
4	МП "Молодежная политика Киренского района на 2014-2020 гг."	667,0	667,0
5	МП "Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2020 гг."	805,0	805,0
6	МП «Молодым семьям – доступное жилье на 2014-2020 гг.»	485,4	485,4
7	МП "Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2020 гг."	3149,0	3149,0
8	МП "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Киренском районе на 2017-2020 гг."	2107,0	2107,0
9	МП "Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2020 гг."	1585,2	1585,2
10	МП "Благоустройство межселенной территории с.Красноярово на 2015-2023 гг."	30,0	30,0
11	МП "Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2023 гг."	2473,9	2473,9
12	МП "Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2020 гг."	5672,7	5672,7
13	МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2017 гг."	395,0	395,0
14	МП "Развитие образования на 2015-2020 годы"	682740,5	682740,5
15	МП "Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2020 гг."	123793,9	123793,9
16	МП "Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2015-2020 гг."	14118,0	14118,0
17	МП "Развитие культуры Киренского района на 2015-2020 гг."	23796,3	23796,3
18	МП "Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района на 2015-2017 гг."	180,0	180,0
19	МП "Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2017 гг."	5408,9	5408,9
20	МП "Социальная поддержка населения Киренского района на 2016-2020 гг."	18919,7	18919,7
21	<i>МП «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 годы»</i>	2900,0	2900,0
22	<i>МП «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2023 годы»</i>	1625,6	5335,1 т.р., в т.ч. за счет районного бюджета 1625,6 т.р., иных источников 3709,5

Примечание: выделенные курсивом муниципальные программы не утверждены.

При проведении экспертизы проектов муниципальных программ КСП отмечалось и отмечается, что цели и задачи некоторых муниципальных программ не соответствуют

нормативным правовым актам и документам, определяющим стратегические приоритеты социально-экономического развития муниципального образования Киренский район, в том числе отраслевого характера, а именно МП «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2020 гг.», МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2017 гг.», МП «Безопасный город на 2016 – 2020 годы», МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2017 годы».

КСП также отмечает, что Положение о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского района, утвержденное постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.04.2016 г. № 189 (в ред. от 01.08.2016 г.) не содержит критерии оценки муниципальных программ на предмет их результативности, социальной значимости и бюджетной эффективности. До настоящего времени в вышеуказанное Положение изменения и дополнения не внесены. В связи с этим, следует отметить формальный подход ответственных исполнителей к проведению оценки эффективности реализации мероприятий муниципальных программ, что влечет за собой нарушение ст. 34 БК РФ (согласно ст. 34 БК РФ при составлении и исполнении бюджетов участникам бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)).

Кроме того, в соответствии с п.4.9 Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, по результатам оценки эффективности муниципальной программы, проведенной отделом по экономике совместно с финансовым управлением, Дума Киренского муниципального района может принять решение о сокращении или увеличении на очередной финансовый год и плановый период бюджетных ассигнований на ее реализацию или о досрочном прекращении реализации отдельных мероприятий или муниципальной программы в целом.

Также, пояснительная записка к проекту решения, сформированному в программном формате, не содержит информации о взаимосвязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития района и не содержит анализа планируемых объемов финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в 2018 году.

Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 05.11.2014 г. № 1151).

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 г.- 123793,9 тыс.руб., на 2019 г. -116267,3 тыс.руб., на 2020 г.- 122057,9 тыс.руб.

По подпрограмме «Обеспечение деятельности мэра Киренского и муниципального района» в 2018 году определен объем расходов на содержание высшего должностного лица района в сумме 2655,3 тыс.руб., в 2019 году в сумме 2655,3 тыс.руб., и в 2020 году в сумме 2920,3 тыс.руб.

По подпрограмме «Обеспечение деятельности администрации Киренского муниципального района» в 2018 году предусмотрены расходы на содержание администрации района и комитета по имуществу и ЖКХ в сумме 50885,4 тыс.руб., в плановом периоде объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности администрации района составит в 2019 году -50925,8 тыс.руб., в 2020 году - 54108,7 тыс.руб.

таблица 7, тыс.руб.

Наименование	План 2017 (на 01.11.2017г.)	проект 2018	отклонение
Обеспечение деятельности мэра	2267,0	2655,3	388,3
Заработная плата	1968,0	2039,3	71,3
Начисления на заработную плату	299,0	616,0	317,0
Функционирование администрации Киренского	43787,1	40065,3	-2121,5
Заработная плата	25971,2	23137,3	-2833,9
Начисления на заработную плату	8120,6	6987,4	-1133,2
Проезд в отпуск	800,0	800,0	0,0

Командировочные расходы	386,0	473,5	87,5
Услуги связи	790,3	827,4	37,1
Транспортные расходы	503,0	617,7	114,7
Коммунальные расходы	2906,2	2827,0	-79,2
Расходы по содержанию имущества	395,4	428,0	32,6
Прочие услуги	2545,1	3365,9	820,8
Прочие расходы (пени)	483,5	0,0	-483,5
Увеличение стоимости основных средств	171,7	6,0	-165,7
Увеличение стоимости материальных запасов	714,1	595,1	-119,0
Функционирование Комитета по имуществу и ЖКХ	10099,9	10820,1	720,2
Заработная плата	7421,9	7909,4	487,5
Начисления на заработную плату	2341,0	2388,5	47,5
Проезд в отпуск	199,1	250,0	50,9
Командировочные расходы	104,9	196,0	91,1
Услуги связи	4,0	17,5	13,5
Коммунальные услуги	0,0	32,4	32,4
Транспортные расходы	16,0	0,0	-16,0
Прочие услуги	6,0	7,0	1,0
Прочие расходы (пени)	22,0	0,0	-22,0
Увеличение стоимости материальных запасов	7,0	19,3	12,3

По подпрограмме «Организация составления и исполнения местного бюджета, управление районными финансами» объем расходов предусмотрен на обеспечение деятельности Финансового управления Киренского района и составляет в 2018 году- 14613,2 тыс.руб., в 2019 году- 14602,3 тыс.руб., в 2019 году - 15595,8 тыс.руб.;

Также, в данной подпрограмме отражены расходы по обслуживанию муниципального долга в 2018 году в сумме 26 тыс.руб., в 2019 году и в 2020 году обслуживание долга не предусматривается в связи с его отсутствием в прогнозируемом периоде;

Кроме того, в данной подпрограмме отражены расходы по учету резервного фонда района в 2018 году и плановом периоде по 200,0 тыс.руб., соответственно.

таблица 8, тыс.руб.

Наименование	План 2017 (по состоянию на 01.11.2017г)	проект 2018	отклонение
Обеспечение деятельности Финансового управления	15121,7	13532,3	-1589,4
Заработная плата	10618,6	9645,5	-973,1
Начисления на заработную плату	3492,1	2913,0	-579,1
Проезд в отпуск	592,0	550,0	-42,0
Командировочные расходы	134,7	166,5	31,8
Услуги связи	81,0	63,8	-17,2
Коммунальные расходы	0,0	0,0	0,0
Расходы по содержанию имущества	19,5	28,5	9,0
Прочие услуги	43,8	45,0	1,2
Прочие расходы (пени)	9,2	0,0	-9,2
Увеличение стоимости основных средств	0,8	0,0	-0,8
Увеличение стоимости материальных запасов	130,0	120,0	-10,0
информационное и техническое обеспечение	759,0	854,9	95,9
резервный фонд	1000,0	200,0	-800,0
обслуживание внутреннего долга	69,0	26,0	-43,0
итого	16949,7	14613,2	-2336,5

По подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов в Киренском районе» предусмотрены расходы для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений, входящих в состав Киренского района из районного фонда финансовой поддержки в среднесрочной перспективе: в 2018 году в сумме 46537 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета в сумме 29537,3 тыс.руб.; 2019 году в сумме 38869,8 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета- 22957,9 тыс.руб.; в 2020 году в сумме 39689,8 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета -23544,8 тыс.руб.

По подпрограмме «Организация деятельности аппарата управления образования Киренского муниципального района» отражены расходы на обеспечение деятельности органа управления в сфере образования в 2018 году- 5022,4 тыс.руб., в 2019 году -5026,6 тыс.руб. и в 2020 году -5471,4 тыс.руб.

таблица 9, тыс.руб.

Наименование	План 2017 (по состоянию на 01.11.2017г)	проект 2018	отклонение
Содержание аппарата Управления	5457,4	5022,4	-435,0
Заработная плата	3725,8	3417,6	-308,2
Начисления на заработную плату	1252,9	1032,0	-220,9
Проезд в отпуск	15,7	250,0	234,3
Командировочные расходы	384,2	260,8	-123,4
Услуги связи	31,9	17,0	-14,9
Прочие расходы	6,6	0,0	-6,6
Прочие услуги	31,6	35,0	3,4
Увеличение стоимости материальных запасов	8,7	10,0	1,3

По подпрограмме «Муниципальная политика в сфере экономического развития Киренского района» финансируются расходы по созданию условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами торговли и частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров: в 2018 году в сумме 4080,6 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета - 3372,1 тыс.руб.; в 2019 году в сумме 4187,5 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета- 3432,7 тыс.руб.; в 2020 году в сумме 4271,9 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета - 3495,1 тыс.руб.

Муниципальная программа «Обеспечение содержания и управления муниципальным имуществом на 2015-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 27.10.2014г №1119)

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год- 14118,0 тыс.руб., на 2019 год- 9983,6 тыс.руб., на 2020 год- 8290,8 тыс.руб. По данной муниципальной программе на 2018 год предусмотрены расходы на:

	тыс.руб.
Обеспечение технической инвентаризации, постановки на кадастровый учет и государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в муниципальной собственности МО Киренский район»	1649,1
Обеспечение независимой оценки в целях управления и распоряжения муниципальным имуществом	276,2
Обеспечение деятельности по сопровождению и реализации операций, связанных с охраной объектов муниципальной собственности	380,3
Содержание муниципального имущества	5189,6
Ремонтно-восстановительные работы муниципального имущества	0,0
Взносы в фонд капитального ремонта	484,5
Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию и капитальный ремонт объектов, находящихся в ведении района	6138,3
Приобретение муниципального имущества	0,0

Муниципальная программа «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2014 г. № 1122)

В проекте бюджета на 2018 год предусмотрено -3149,0 тыс.руб., на 2019 год- 3060,0 тыс.руб., на 2020 год- 3060,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе на 2018 год предусмотрены расходы на:

тыс.руб.

-финансовая помощь КРОО «Защита прав детей погибших участников ВОВ 1941-1945гг»	50,0
-финансовая помощь Совету ветеранов	540,0
-финансовая помощь обществу инвалидов	100,0
- финансовая помощь Киренскому отделению Общероссийской общественной организации «Дети войны»	50,0
-денежная премия к знаку «За заслуги перед Киренским районом»	50,0
-финансирование мероприятий местного значения, в том числе в сфере образования	2259,0
- мероприятия, посвященные Дню Победы	100,0

Муниципальная программа «Безопасный город на 2016-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 10.11.2015 г. № 618)

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы подготовлен с учетом планируемых изменений в нее. В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год - 2265,1 тыс.руб., на 2019 год - 987,0 тыс.руб., на 2020 год - 987,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе на 2018 год предусмотрены расходы на:

тыс.руб.

Подпрограмма «Организация инфраструктуры АПК Безопасный город »	1411,0
Подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории Киренского района»	72,0
Подпрограмма «Защита населения и территории Киренского района от чрезвычайных ситуаций»	729,6
Подпрограмма «Мероприятия по гражданской обороне, защите населения и территорий от возникновения ЧС природного и техногенного характера в Киренском районе»	52,5

Муниципальная программа «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1121).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2018 год в размере 170,0 тыс.руб., на 2019 год -0,0 тыс.руб., на 2020 год-0,0 тыс.руб.

По данной муниципальной программе на 2018 год предусмотрены расходы на:

тыс.руб.

- поддержка начинающих фермеров (оказание единовремен. помощи)	100,0
-ежегодное материальное стимулирование работников сельского хозяйства	70,0

Муниципальная программа «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района 2015-2020 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 18.09.2015 г. № 555)

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год - 180,0 тыс.руб., на 2019 год - 152,5 тыс.руб., на 2020 год -152,5 тыс.руб.

Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1124).

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год - 2473,4 тыс.руб., на 2019 год - 2473,3 тыс.руб., на 2020 год - 2473,4 тыс.руб.

По данной муниципальной программе на 2018 г. предусмотрены расходы на:

- возмещение выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (верхний подрайон) в размере 502,0 тыс.руб.,
- возмещение выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (нижний подрайон) в размере 932,3 тыс.руб.,
- содержание весенних переправ (строительство мостков) в размере 1039,1 тыс.руб.

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2017гг» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 31.12.2015 г. № 698)

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год -5408,9 тыс.руб., на 2019 год - 6101,2 тыс.руб., на 2020 год - 6172,7 тыс.руб.

Согласно данной муниципальной программе на 2018 год предусмотрены расходы на содержание муниципальных дорог.

Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2020гг» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.10.2016 г. № 461)

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год -1585,2 тыс.руб., на 2019 год - 1082,1 тыс.руб., на 2020 год -1102,1 тыс.руб.

По данной муниципальной программе на 2018 г. предусмотрены расходы на:

	<i>тыс.руб.</i>
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	832,1
Организационное обеспечение охраны труда	30,0
Оказание финансовой помощи организациям в проведении аттестации рабочих мест по условиям труда	723,1

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1123).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2018 год в размере 395,0 тыс.руб., на 2019 год и на 2020 год финансирование не предусмотрено. Согласно данной муниципальной программе на 2018 год расходы предусмотрены на:

	<i>тыс.руб.</i>
Создание и поддержка отрядов ЮИД	10,0
Выпуск агитационного и наглядного материала	15,0
Участие в областном смотре-конкурсе отрядов ЮИД «Безопасное колесо»	60,0
Приобретение учебного оборудования и пособия по БДД для образовательных учреждений	60,0
Проведение оценки уязвимости транспортных средств	250,0

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Киренском районе на 2017-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1120).

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 г.- 2107,0 тыс.руб., на 2019 год – 1376,0 тыс.руб., на 2020 год -800,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе на 2018 год предусмотрены расходы на:

	<i>тыс.руб.</i>
-создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры муниципальной собственности (оснащение бюджетной сферы приборами учета потребления и энергетических ресурсов и воды)	250,0
- модернизация объектов водоотведения и очистки сточных вод	198,0
-создание аварийно-технического запаса в области ЖКХ	576,0
- софинансирование государственных программ по капитальному ремонту инженерных сетей объектов социальной сферы	520,0
-содержание дизельной станции	563,0

Муниципальная программа «Благоустройство межселенной территории с.Красноярово на 2015-2023 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.10.2014 г. № 1026).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2018 год в размере 30,0 тыс.руб. и будет направлен на погребение умерших (погибших), не имеющих родственников, законных представителей. В 2019 году на финансирование данной программы предусмотрено 30,0 тыс.руб., в 2020 году- 27,8 тыс.руб.

Муниципальная программа «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2014-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1123)

В проекте бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на 2018 год - 1000,0 тыс.руб., на 2019 год - 12882,0 тыс.руб., на 2020 год финансирование не предусмотрено.

По данной муниципальной программе в 2018 г. расходы будут направлены на строительство объекта «Инженерная защита с. Петропавловское от негативного воздействия вод р. Лена»

Муниципальная программа «Молодежная политика Киренского района на 2014-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. №1126).

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год - 667,0 тыс.руб., на 2019 год - 1157,0 тыс.руб., на 2020 год - 1157,0 тыс.руб.

По данной муниципальной программе в 2018 году расходы будут направлены на финансирование мероприятий:

	<i>тыс.руб.</i>
Подпрограммы «Комплексные меры профилактики наркомании и других социально-негативных явлений в Киренском районе»	133,0
Подпрограммы «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи Киренского района»	120,0
Уничтожение дикорастущей конопли в муниципальных образованиях Киренского района	180,0
Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи в Киренском районе	234,0

Муниципальная программа «Развитие образования на 2015-2020годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 11.09.2014 г. № 957).

На осуществление деятельности муниципальным образованием Киренский район в области образования в рамках указанной муниципальной программы будут направлены бюджетные ассигнования в 2018 году в сумме 682740,5 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 488136,1 тыс.руб.; в 2019 году - 676113,2 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета; в 2020 году в сумме 590608 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 394734 тыс.руб.

Муниципальная программа «Развитие культуры Киренского района на 2015-2020 годы» (утв. Постановлением администрации Киренского муниципального района от 29.10.2014 г. № 1127)

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год- 23796,3 тыс.руб., на 2019 год - 23605,8 тыс.руб., на 2020 год- 26509,5 тыс.руб.

По данной муниципальной программе на 2018 г. предусмотрены расходы на:

	<i>тыс.руб.</i>
Подпрограмма №1 «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов»	10218,8
Подпрограмма №2 «Организация деятельности муниципальных музеев»	3550,4
Подпрограмма №3 «Развитие муниципальных учреждений культуры»	10027,4

Муниципальная программа «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1125) В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год- 5672,7 тыс.руб., на 2019 год – 5672,7 тыс.руб., на 2020 год- 5672,7 тыс.руб.

В 2018 году предусмотрены расходы по доплате к пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в Киренском районе в размере 5284,1 тыс.руб. и выплата льгот почетным гражданам в размере 388,6 тыс.руб.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Киренского района на 2016-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 12.05.2016 г. № 226). По данной программе предусмотрены расходы на:

тыс.руб.

	2018 год	2019 год	2020 год
Осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	12603,9	12603,9	12603,9
Осуществление областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	6315,8	6315,8	6315,8

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2014-2020 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1128) В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год- 805,0 тыс.руб., на 2019 год – 1275,0 тыс.руб., на 2020 год- 1275,0 тыс.руб. Данные денежные средства предусмотрены в 2018 году расходы на развитие физической культуры и спорта, инфраструктуры и материально-технической базы в Киренском районе.

Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье на 2014-2020годы»

(утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. №1127)

По данной программе предусмотрены расходы на улучшение жилищных условий молодых семей на 2018 год в сумме 485,4 тыс.руб., в 2019г. и 2020 г. финансирование не предусмотрено.

Муниципальная программа «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2023 годы» (не утверждена)

В проекте бюджета предусмотрено на 2018 год- 1625,6 тыс.руб., на 2019 год – 200,0 тыс.руб., на 2020 год- 200,0 тыс.руб. На ресурсное обеспечение данной программы планируется предусмотреть в 2018 г.:

- установление дополнительных мер социальной поддержки специалистам ОГБУЗ «Киренская РБ» в сумме 200,0 тыс.руб.

- создание условий для оказания квалифицированной и своевременной медицинской помощи населению Киренского района в сумме 1425,6 тыс.руб.

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство в Киренском районе на 2018-2023годы» (не утверждена)

На ресурсное обеспечение данной программы планируется предусмотреть в 2018 г. 2900,0 тыс.руб., в т.ч. на :

- разработку местных нормативов градостроительного проектирования Киренского муниципального района 300,0 тыс.руб.;

- разработку градостроительных нормативов проектирования сельских поселений Киренского муниципального района 900,0 тыс.руб.;

- актуализацию схемы территориального планирования Киренского муниципального района 500,0 тыс.руб.;

- актуализацию генеральных планов и правил землепользования и застройки сельских поселений Киренского муниципального района 1200,0 тыс.руб.

На 2019-2020 годы финансирование по данной программе проектом бюджета не предусмотрено.

Анализ изменения структуры и объемов межбюджетных трансфертов

В целом объем финансовой поддержки поселениям, входящим в состав муниципального образования Киренский район, в 2018 году составит 46537,0 тыс.руб., что на 2,0% выше запланированного уровня 2017 года.

В проекте бюджета района предусмотрено выделение бюджетам поселений только дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Анализ обоснованности бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств

Проектом решения общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования Киренский район на 2018 год, установлен согласно Приложению № 16 к проекту решения.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования Киренский район представлены в таблице № 10.

Таблица № 10, тыс.руб.

Наименование публичного нормативного обязательства в проекте бюджета	Объем бюджетных средств				
	Факт 2014 г.	Факт 2015г.	Факт 2016г.	Ожидаемое исполнение 2017 г.	Проект 2018 г.
Вознаграждения почетным гражданам	114,4	181,6	181,6	367,4	388,6
Субсидия на оплату жилых помещений и коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9809,7	9126,4	9871,4	10800,0	12330,4
Меры социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	2793,8	2320,7	2868,6	3465,0	6315,8
Расходы по доплате к пенсии муниципальным служащим	3002,4	4266,8	5596,4	5318,6	5284,1
МП «Молодым семьям – доступное жилье на 2014 -2020 гг.»	0,0	161,9	0,0	303,4	485,4
Итого	15720,3	16057,4	18518,0	20254,4	24804,3

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования Киренский район на 2018 год планируется в сумме 24804,3 тыс. руб., что на 4549,9 тыс.руб. или на 22,5% выше аналогичного показателя за 2017 год.

В соответствии требований ст.87 Бюджетного кодекса РФ, в Реестре расходных обязательств отражены все публичные нормативные обязательства муниципального образования Киренский район.

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета района на 2018 год сформирован с дефицитом в объеме 18539,2 тыс.руб. Соотношение размера дефицита районного бюджета к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит в 2018 году – 7,3 %, что соответствует предельным значениям, установленным п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2018 году соответствует прогнозируемому объему дефицита. Ввиду отсутствия свободных остатков бюджетных средств на счете бюджета в качестве источника финансирования дефицита бюджета предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях. В плановом периоде также источником финансирования дефицита бюджета определено привлечение заемных средств. В 2018 году бюджет сбалансирован. Предусмотренные источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга муниципального образования Киренский район на 2018 год установлен в сумме 126325,0 тыс.руб., который меньше объема налоговых и неналоговых доходов бюджета за год. Требования ст.107 Бюджетного кодекса РФ не нарушены. На плановый период предельный объем муниципального долга также предложен к утверждению в меньшем размере объема налоговых и неналоговых доходов.

Соответствие требованиям законодательства состава и содержания документов, прилагаемых к проекту бюджета

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района в срок, установленный действующим законодательством.

Перечень и содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район представляются одновременно с проектом решения о бюджете в Думу, не в полной мере соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В нарушение ст.184.2 БК РФ документы и материалы, которые должны представляться одновременно с Проектом бюджета поступили не в полном объеме. Не предоставлен Перечень источников доходов бюджета муниципального образования Киренский район.

Так же, в нарушение данной статьи, данный документ не включен в ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район.

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района в срок, установленный действующим законодательством.

2. Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям БК РФ. Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ и ст. 17 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район в целом соблюдены.

3. Основные параметры бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствуют требованиям статьи 33 БК РФ.

4. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

5. Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2018 году с учетом действующего законодательства.

6. В нарушение требований ст. 173 Бюджетного кодекса РФ пояснительная записка к Прогнозу СЭР на 2018-2020 годы не содержит обоснование изменения параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

7. В нарушение ст.184.2 БК РФ документы и материалы, которые должны представляться одновременно с Проектом бюджета, поступили не в полном объеме. Не предоставлен Перечень источников доходов бюджета муниципального образования Киренский район. Так же, в нарушение данной статьи, данный документ не включен в ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район.

8. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены с нарушением срока, предусмотренного п.3 Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 05.06.2017 г. № 299.

9. В нарушение п.1 ст.28 Федерального закона от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в Плане приватизации на 2018 год не учтено отчуждение земельных участков при проведении приватизации недвижимого имущества.

10. В нарушение п.4 ст.15 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования Киренский район на 2018 год не был направлен в КСП района для проведения экспертизы.

11. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2018 год, утвержденный п. 24 текстовой части Проекта бюджета, не соответствует требованиям с п. 5 ст. 179.4 БК РФ (не учтен остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального образования Киренский район в сумме 6 480,5 тыс.руб., в т.ч. остаток неиспользованных средств в 2014-2015 гг. 2921,3 тыс.руб., в 2016 г. – 3559,3 тыс.руб.).

12. Комитетом по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района расчетам на 2018 год и плановый период не представлена информация о принятых мерах по повышению уровня собираемости доходов, о наличии недоимки прошлых периодов. Также, не указаны в расчетах предполагаемые к получению суммы недоимки в ожидаемом периоде 2019 г. и в 2020 году. В результате чего, не представляется возможным судить о достоверности представленных к проекту бюджета прогнозных показателей по расчетам сумм доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

13. При проведении экспертизы проектов муниципальных программ КСП отмечалось и отмечается, что цели и задачи некоторых муниципальных программ не соответствуют

нормативным правовым актам и документам, определяющим стратегические приоритеты социально-экономического развития муниципального образования Киренский район, в том числе отраслевого характера, а именно МП «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2020 гг.», МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2017 гг.», МП «Безопасный город на 2016 – 2020 годы», МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2017 годы».

14. В нарушение требований ст. 86 БК РФ к финансированию предлагаются расходы, не являющиеся расходными обязательствами муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период в связи с отсутствием актов правового регулирования: 2 из 22 предлагаемых к финансированию муниципальных программ не утверждены в установленном порядке. В нарушение п.3.16 Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского района, муниципальные программы «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2023 годы» и «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2023 годы», не утверждены.

15. В нарушение п.3 ст.179 БК РФ, Положение о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского района, утвержденное постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.04.2016 г. № 189 (в ред. от 01.08.2016 г.), не содержит критерии оценки муниципальных программ на предмет их результативности, социальной значимости и бюджетной эффективности.

16. Следует отметить формальный подход ответственных исполнителей к проведению оценки эффективности реализации мероприятий муниципальных программ, что влечет за собой нарушение ст. 34 БК РФ (Принцип эффективности использования бюджетных средств)

Предложения:

1. Документы предоставляемы одновременно с Проектом бюджета на рассмотрение Думой Киренского муниципального района, предоставлять в полном объеме.
2. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район привести в соответствие с БК РФ.
3. Пояснительную записку к Прогнозу СЭР на 2018-2020 годы привести в соответствие с требованиями ст.173 БК РФ.
4. Устранить внутренние противоречия Проекта бюджета, в части утверждаемых объемов бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Киренский район на 2018 год.
5. В соответствии с п.3 ст.179 БК РФ разработать и утвердить Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.
6. В соответствии с п.4 ст.15 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, направлять на экспертизу проекты планов и программ приватизации муниципального имущества.
7. При формировании проекта бюджета соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) и принцип достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ).
8. В соответствии с п.1 ст.28 Федерального закона от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» внести изменения в План приватизации на 2018 год.
9. Принять правовые акты, необходимые для обоснования принятых расходных обязательств, являющихся основанием для формирования проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 гг.
10. В дальнейшем при формировании проекта бюджета Киренского муниципального района в программном формате исходить из планируемых и достигаемых результатов муниципальных программ.
11. Усилить контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет района налоговых и неналоговых доходов

12. Постоянно и целенаправленно проводить работу с дебиторами (должниками по неналоговым платежам) и своевременно осуществлять подачу исков о взыскании задолженности в судебные органы.

13. Главному администратору доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, представлять расчеты с обоснованием сумм по доходам, с указанием информации о наличии недоимки прошлых периодов, а также предполагаемых к получению сумм недоимки в ожидаемом периоде.

14. В дальнейшем не нарушать сроки исполнения мероприятий по составлению проекта бюджета муниципального образования Киренский район, установленных Порядком составления проекта бюджета Киренского муниципального района.

15. При формировании проекта бюджета Киренского муниципального района соблюдать требования действующего законодательства.

По мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и может быть рекомендован к принятию с учетом замечаний и предложений.

Аудитор КСП района

М.А. Князева