

## Российская Федерация

Республика Карелия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета Лахденпохского городского поселения

«О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год»

14 декабря 2016 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на проект решения Совета Лахденпохского городского поселения «О бюджете Лахденпохского городского 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 года № 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», решениями Совета Лахденпохского городского поселения от 09.04.2014 года № VII / № 41-III «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении» (далее – Положение о бюджетном процессе), от 21.11.2016 № XXXII / № 257-III «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Лахденпохского городского поселения на 2017 год», Соглашением № 3 от 03.08.2015 года о передаче полномочий контрольно-счетного органа Лахденпохского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Лахденпохского муниципального района и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Лахденпохского муниципального района и Лахденпохского городского поселения в соответствующей сфере.

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

Предметом экспертизы Проекта бюджета являются: проект решения Совета Лахденпохского городского поселения «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год», документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет Лахденпохского городского поселения, включая прогноз социально-экономического развития, среднесрочный финансовый план, 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 Лахденпохского городского поселения.

Для подготовки экспертного заключения Проект бюджета в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) поступил 30 ноября 2016 года (вход. № 247).

Перечень документов, представленный в составе Проекта бюджета:

- проект решения Совета Лахденпохского городского поселения «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год» (текстовая часть, приложения с № 1 по № 7);

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

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Лахденпохского городского поселения за 2016 год;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Лахденпохского городского поселения на 2017 год;

- заключение о возможности финансового обеспечения ассигнованиями бюджета Лахденпохского городского поселения на 2017 год заявленной Администрацией ЛГП потребности;

- протокол совещания по вопросам согласования основных параметров бюджета Лахденпохского поселения на 2017 год от 28 ноября 2016 года.

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

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

- прогноз социально-экономического развития Лахденпохского городского 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.

Для более полной и объективной оценки представленного Проекта бюджета проведен выборочный анализ нормативных правовых актов Республики Карелия и Лахденпохского городского 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 Лахденпохского городского поселения.

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

Политика муниципалитета в области социально-экономического развития Лахденпохского городского поселения не определена (снижение негативных экономических последствий, связанных с кризисными явлениями в экономике, 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 Лахденпохского городского поселения от 01.09.2016 года № 275 утверждена Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения.

Постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 06.09.2016 года № 277 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы, главным администратором которых является Администрация Лахденпохского городского поселения.

Постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 07.12.2016 года № 365 утверждена Методика прогнозирования налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Лахденпохского городского поселения.

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

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Лахденпохского городского поселения на 2017 год, решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях, призванных обеспечить баланс между усложняющимися задачами муниципальной политики и установленными на новом, более низком уровне, бюджетными возможностями.

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 Лахденпохского городского 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 Лахденпохское городское поселение в 2017 году планирует направить на обеспечение реализации уже установленных целей и приоритетов:

1) Обеспечение сбалансированности бюджета Лахденпохского городского поселения;

2) Исполнение действующих расходных обязательств;

3) Повышение эффективности бюджетных расходов;

4) Повышение результативности бюджетных расходов;

5) Повышение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса.

**3. Основные характеристики проекта решения**

**Совета Лахденпохского городского поселения (далее – Совет ЛГП)**

**«О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год»**

Динамика основных характеристик бюджета Лахденпохского городского поселения и объемов муниципального внутреннего долга Лахденпохского городского 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,** | 43105,88 | 32608,16 | 28718,00 | 28891,33 | -33,0% | -11,4% | 0,6% | -14214,55 | -3716,83 |
| в том числе объем безвозмездных поступлений | 17509,19 | 1380,00 | 1419,00 | 482,00 | -97,2% | -65,1% | -66,0% | -17027,19 | -898,00 |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений | 25596,69 | 31228,16 | 27299,00 | 28409,33 | 11,0% | -9,0% | 4,1% | 2812,64 | -2818,83 |
| **Расходы бюджета, всего** | 47316,16 | 34875,80 | 28656,30 | 31731,60 | -32,9% | -9,0% | 10,7% | -15584,56 | -3144,20 |
| **Дефицит (-), профицит** | -4210,28 | -2267,64 | 61,70 | -2840,27 | -32,5% | 25,3% | -4703,4% | 1370,01 | -572,63 |
| в % к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 16,4 | 7,3 | -0,2 | 10,0 | -39,2% | 37,7% | -4523,4% | -6,45 | 2,7 |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга** | 0 | 0 | 0 | 2500,00 | х | х | х | х | х |

Динамика основных параметров бюджета Лахденпохского городского поселения свидетельствует о снижении доходов и расходов по сравнению с 2015 годом, с утвержденными показателями 2016 года и ростом по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2016 года.

Основными факторами, оказавшими влияние на складывающуюся динамику показателей доходов бюджета Лахденпохского городского 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 Лахденпохского городского поселения в 2017 году прогнозируются со снижением к показателю, утвержденному решением Совета ЛГП о бюджете на 2016 год (в редакции решения от 14.09.2016 года ХХХХ/№ 248-III (далее – решение о бюджете на 2016 год)), на 3 716,83 тыс. рублей или на 11,4 %.

Рост прогнозируемого объема собственных доходов бюджета Лахденпохского городского поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2017 году к уровню 2015 года составляет 2 812,64 тыс. рублей или 11,0 %, к ожидаемому уровню 2016 года - в размере 1 110,33 тыс. рублей или 4,1 %.

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 25 596,69 тыс. рублей или 59,4 %, в 2016 году – 31 228,16 тыс. рублей или 95,8 %, в 2017 году – 28 409,33 тыс. рублей или 98,3 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в 2015 году составляют 17 509,19 тыс. рублей или 40,6 %, в 2016 году – 1 380,00 тыс. рублей или 4,2 %, в 2017 году (без учета субсидий и иных межбюджетных трансфертов) – 482,00 тыс. рублей или 1,7 % от общего объема доходов.

Проектом бюджета Лахденпохского городского поселения на 2017 год предусмотрен объем межбюджетных трансфертов в размере 482,00 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 898,00 тыс. рублей (на 65,1 %).

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 | **1380,00** | **482,00** | **-898,00** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 0,00 | 106,00 | +106,00 |
| Субвенции | 380,00 | 376,00 | -4,00 |
| Субсидии | 1000,00 | 0,00 | -1000,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 0,0 | 0,00 |

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

Расходы бюджета Лахденпохского городского поселения на 2017 год предусмотрены в объеме 31 731,60 тыс. рублей, что составляет 91,0 % к уровню бюджетных назначений 2016 года. Снижение опережающими темпами прогнозируемого объема доходов по отношению к прогнозируемому объему расходов, привело к росту дефицита бюджета в 2017 году по сравнению с плановыми показателями 2016 года на 25,3 %.

Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2017 год в сумме 2 840,27 тыс. рублей, за 2015 год бюджет Лахденпохского городского поселения исполнен с дефицитом в сумме 4 210,28 тыс. рублей, согласно ожидаемому исполнению бюджета поселения за 2016 год профицит бюджета поселения составит 61,70 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2017 год предусмотрен в размере 10,00 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета Лахденпохского городского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источники финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения на 2017 год Проектом бюджета определены, как:

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 000,00 тыс. рублей;

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 1 500,00 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 340,27 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета средства на счетах бюджета Лахденпохского городского поселения в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2016 года составляли 332,45 тыс. рублей, в соответствии с ожидаемым исполнением бюджета в 2016 году остаток средств на счетах бюджета Лахденпохского городского поселения в органе Федерального казначейства составит 394,15 тыс. руб. (прогнозируемый профицит бюджета на 2016 год 61,70 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 Лахденпохского городского поселения на 2017 год соответствует значениям, определенным статьей 92.1 БК РФ.

Проектом бюджета предусматривается в 2017 году привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1000,00 тыс. рублей без погашения указанных кредитов, привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 2 000,00 тыс. рублей и погашение соответствующих кредитов в сумме 500,00 тыс. рублей.

Проектом бюджета в соответствии с требованиями пунктов 1, 6 статьи 107, статьи 111 БК РФ утверждены предельный объем муниципального долга в размере 3 000,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 года в сумме 2 500,00 тыс. рублей, объем расходов на обслуживание муниципального долга – 41,00 тыс. рублей.

Исходные параметры, согласно которым произведен расчет объема расходов на обслуживание муниципального долга (процентные ставки, период кредитования), в Пояснительной записке к Проекту бюджета не отражены.

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

**4. Анализ прогноза доходов проекта бюджета**

Доходы бюджета Лахденпохского городского поселения на 2017 год сформированы с учетом действующего бюджетного и налогового законодательства.

Общий объем доходов бюджета Лахденпохского городского поселения на 2017 год прогнозируется в сумме 28 891,33 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 28 409,33 тыс. рублей, что составляет 98,3 % от общей суммы доходов;

- безвозмездные поступления в сумме 482,00 тыс. рублей, что составляет 1,7 % 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:** | **25596,69** | **31228,16** | **27299,00** | **28409,33** | **111,0%** | **91,0%** | **104,1%** |
| ***1. Налоговые доходы*** | *21120,06* | *21067,16* | *21135,00* | *19328,00* | *91,5%* | *91,7%* | *91,5%* |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 10650,06 | 10577,00 | 12008,00 | 13031,00 | 122,4% | 123,2% | 108,5% |
| Доходы от уплаты акцизов | 4993,42 | 5203,16 | 3140,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,61 | 2,00 | 2,00 | 2,00 | 124,2% | 100,0% | 100,0% |
| Земельный налог | 5255,94 | 4900,00 | 5600,00 | 5950,00 | 113,2% | 121,4% | 106,3% |
| Налог на имущество | 219,00 | 385,00 | 385,00 | 345,00 | 157,5% | 89,6% | 89,6% |
| Задолженность по отмененным налогам | 0,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | - | - |
| ***2. Неналоговые доходы*** | *4476,63* | *10161,00* | *6164,00* | *9081,33* | *202,9%* | *89,4%* | *147,3%* |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2908,20 | 2231,00 | 3174,00 | 3821,00 | 131,4% | 171,3% | 120,4% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 50,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1431,41 | 7900,00 | 2987,00 | 5248,33 | 366,7% | 66,4% | 175,7% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 31,34 | 30,00 | 3,00 | 12,00 | 38,3% | 40,0% | 400,0% |
| Прочие неналоговые доходы | 55,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | - | - |
| **II. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **17509,19** | **1380,00** | **1419,00** | **482,00** | **2,8%** | **34,9%** | **34,0%** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 17473,05 | 1380,00 | 1380,00 | 482,00 | 2,8% | 34,9% | 34,9% |
| *- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 106,00 | - | - | - |
| *- субсидии бюджетам городских поселений* | 17082,85 | 1000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% | - |
| *- субвенции бюджетам городских поселений* | 390,20 | 380,00 | 380,00 | 376,00 | 96,4% | 98,9% | 98,9% |
| *- иные межбюджетные трансферты* | 0,00 | 0,00 | 1000,00 | 0,00 | - | - | 0,0% |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 46,14 | 0,00 | 39,00 | 0,00 | 0,0% | - | 0,0% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | - | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **43105,88** | **32608,16** | **28718,00** | **28891,33** | **67,0%** | **88,6%** | **100,6%** |

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.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета:

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

- Поступления в части налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) рассчитаны согласно основным экономическим показателям по Лахденпохскому муниципальному району, направленным Министерством экономического развития и промышленности Республики Карелия (письмо исх. № 5129/12-30/МЭРПи от 12.09.2016 года). 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 7,03%, рассчитанном с применением индекса-дефлятора 6% согласно предварительному прогнозу индекса потребительских цен на 2016-2019 годы по Республике Карелия.

- Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2017 год определен экспертно-аналитическим путем с учетом данных налоговых органов о начислении налога за 2015 год и оценки ожидаемого поступления налога в 2016 году.

- Налоговые доходы в части земельного налога, налога на имущество физических лиц сформированы на основании прогноза главного администратора указанных доходов бюджета – 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 Лахденпохского городского поселения Администрации Лахденпохского муниципального района.

В соответствии с федеральным и республиканским законодательством общий норматив зачисления НДФЛ в бюджет Лахденпохского городского поселения в 2017 году составляет 12 процента, в том числе в соответствии со статьей 61 БК РФ – 10 процентов, со статьей 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия" – 2 процента.

Сравнительный анализ доходных источников бюджета Лахденпохского городского поселения свидетельствует о снижении показателей, предусмотренных Проектом бюджета в сравнении как с показателями 2016 года, предусмотренными Решением о бюджете на 2016 год, так и с фактическими данными за 2015 год, в части налоговых доходов, что обусловлено:

- отсутствием прогноза на 2017 год доходного источника от уплаты акцизов.

тыс.руб.

В 2017 году прогнозируется снижение налоговых доходов. Проектом бюджета к утвержденному уровню 2016 года (31 228,16 тыс. рублей) предусмотрено снижение показателя поступлений в бюджет поселения налоговых доходов - на 2 818,83 тыс. рублей (на 9,0 %), которые составят в 2017 году 28 409,33 тыс. рублей. Проектом бюджета не предусмотрены доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (показатель оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год указанных доходов составляет 3 140,00 тыс. рублей).

В 2017 году прогнозируется снижение и неналоговых доходов. Проектом бюджета к утвержденному уровню 2016 года (10161,00 тыс. рублей) предусмотрено снижение неналоговых доходов на 1079,67 тыс. рублей (на 10,6 %), которые составят в 2017 году 9081,33 тыс. рублей. Снижение запланированного объема неналоговых доходов обусловлено уменьшением планового показателя поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 2651,67 тыс. рублей (на 33,6%).

тыс.руб.

Безвозмездные поступления в бюджет Лахденпохского городского 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 482,00 тыс. рублей с уменьшением к утвержденному показателю текущего года (1380,00 тыс. рублей) на 898,00 тыс. рублей или на 65,1 %. В части дотаций бюджету Лахденпохского городского поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности предусматривается рост на 106,00 тыс. рублей или на 100,0 %, субвенции бюджету поселения прогнозируются в сумме 376,00 тыс. руб., снижение по сравнению с запланированным показателем бюджета поселения на 2016 год составит 4,00 тыс. руб. или 1,1% (плановый показатель 2016 года – 380,00 тыс. руб.). Иные межбюджетные трансферты Проектом бюджета не предусмотрены.

Администрирование доходов бюджета Лахденпохского городского поселения в 2017 году будут осуществлять 5 главных администратора доходов бюджета.

Основная доля администрируемых в 2017 году доходов приходится на Федеральную налоговую службу – 66,9 % от общего объема прогнозных поступлений доходов бюджета. Администрация Лахденпохского городского поселения и муниципальное казенное учреждение «Комитет по земельным и имущественным отношениям» согласно Приложению 2 к Пояснительной записке к Проекту бюджета администрируют соответственно 26,79 % и 6,27 % от общего объема прогнозных поступлений доходов бюджета. На поступления, администрируемые Администрацией Лахденпохского муниципального района и Управлением Федерального казначейства, приходится 0,04% и 0% соответственно прогнозируемых доходов бюджета Лахденпохского городского поселения.

**5. Анализ расходной части Проекта бюджета**

**Расходы бюджета** Лахденпохского городского 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 городских 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 Лахденпохского городского поселения, что свидетельствует о не соблюдении требований статьи 169 БК РФ.

Согласно пояснительной записке формирование объема обязательств бюджета Лахденпохского городского 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 100%.
2. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды учтены в размере 30,2%. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета данных расходов в размере 100%.
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 100% от расчетной потребности.
4. Расходы на оплату налогов (КВР 850), на оплату обязательств по соглашениям Проектом бюджета предусмотрены в размере 100% от расчетной потребности.
5. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение прочих материальных расходов, принятых к формированию бюджета, в размере 80%.
6. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов по содержанию и ремонту автомобильных дорог в сумме 4687,50 тыс. рублей в размере 50% расчетной потребности (за исключением потребности в средствах по решениям суда), в том числе на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы Лахденпохского городского поселения «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лахденпохского городского поселения на 2017-2018 годы» в сумме 812,40 тыс. рублей (11,7% от запланированных указанной программой средств и 14,8% от суммы согласованной потребности), прочие мероприятия по «Содержанию и ремонту дорог» - 3875,10 тыс. рублей (100% от согласованной потребности). В отношении бюджетных ассигнований согласно решениям суда по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» из согласованных 9000,00 тыс. рублей Проектом бюджета предусмотрено 530,00 тыс. рублей (5,9%). Остаток средств муниципального дорожного фонда, сформированного за счет поступлений акцизов на нефтепродукты на 01.01.2017 года, не планируется.
7. В отношении бюджетных ассигнований согласно решениям суда по подразделу «Жилищное хозяйство» из согласованных 41747,00 тыс. рублей Проектом бюджета предусмотрено 530,00 тыс. рублей (1,3%).
8. На исполнение Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Лахденпохского городского поселения, муниципальной программы «Благоустройство территории Лахденпохского городского поселения и ремонт муниципального имущества на 2017-2018 год» и мероприятий по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 100% от расчетной потребности.
9. На мероприятия по разделу «Физическая культура и спорт» Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 100% заявленной потребности.

Отсутствие реестра расходных обязательств Лахденпохского городского 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 Лахденпохского городского поселения на 2017 год в размере 31 731,60тыс. рублей, что на 3075,30 тыс. рублей или на 10,7 % выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2016 года.

Структура и динамика изменения показателей расходов бюджета Лахденпохского городского 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** |  | **8389,52** | **7642,88** | **8518,30** | **10236,20** | **122,0** | **133,9** | **120,2** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 159,80 | 215,00 | 215,00 | 204,00 | 127,7 | 94,9 | 94,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации ,высших органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 6837,48 | 5226,88 | 5770,00 | 6732,00 | 98,5 | 128,8 | 116,7 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 0,00 | 0,00 | 431,00 | 0,00 | - | - | 0,0 |
| Резервные фонды исполнительных органов власти | 01 | 11 | 0,00 | 117,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 1392,24 | 2084,00 | 2102,30 | 3300,20 | 237,0 | 158,4 | 157,0 |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **388,20** | **378,00** | **378,00** | **374,00** | **96,3** | **98,9** | **98,9** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 388,20 | 378,00 | 378,00 | 374,00 | 96,3 | 98,9 | 98,9 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  | **175,73** | **222,50** | **0,00** | **250,00** | **142,3** | **112,4** | **-** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03, | 09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | - | - | - |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 175,73 | 222,50 | 0,00 | 200,00 | 113,8 | 89,9 | - |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **7343,76** | **9582,42** | **4337,80** | **5217,50** | **71,0** | **54,4** | **120,3** |
| Транспорт | 04 | 08 | 0,00 | 6,42 | 6,42 | 0,00 | - | 0,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 7343,76 | 9576,00 | 4331,38 | 5217,50 | 71,0 | 54,5 | 120,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **25225,01** | **11785,00** | **10791,10** | **11295,40** | **44,8** | **95,8** | **104,7** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 17278,59 | 4667,00 | 4288,80 | 2632,00 | 15,2 | 56,4 | 61,4 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 464,74 | 1560,00 | 801,40 | 600,00 | 129,1 | 38,5 | 74,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 7481,68 | 5558,00 | 5700,90 | 8063,40 | 107,8 | 145,1 | 141,4 |
| **Культура, кинематография** | **08** |  | **5292,04** | **5031,00** | **4320,10** | **3774,50** | **71,3** | **75,0** | **87,4** |
| Культура | 08 | 01 | 5292,04 | 5031,00 | 4320,10 | 3774,50 | 71,3 | 75,0 | 87,4 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **50,00** | **50,00** | **50,00** | **50,00** | **100,0** | **-** | **-** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 100,0 | - | - |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** |  | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **41,00** | **-** | **410,0** | **-** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 41,00 | - | 410,0 | - |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** |  | **451,90** | **174,00** | **261,00** | **493,00** | **109,1** | **283,3** | **188,9** |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 | 03 | 451,90 | 174,00 | 261,00 | 493,00 | 109,1 | 283,3 | 188,9 |
| **Всего расходов** |  |  | **47316,16** | **34875,80** | **28656,30** | **31731,60** | **67,1** | **91,0** | **110,7** |

Функциональная структура расходов бюджета Лахденпохского городского 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 | 8389,52 | 17,7% | 7642,88 | 21,9% | 8518,30 | 29,7% | 10236,20 | 32,3% |
| 02 00 | Национальная оборона | 388,20 | 0,8% | 378,00 | 1,1% | 378,00 | 1,3% | 374,00 | 1,2% |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 175,73 | 0,4% | 222,50 | 0,6% | 0,00 | 0,0% | 250,00 | 0,8% |
| 04 00 | Национальная экономика | 7343,76 | 15,5% | 9582,42 | 27,5% | 4337,80 | 15,1% | 5217,50 | 16,4% |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 25225,01 | 53,3% | 11785,00 | 33,8% | 10791,10 | 37,7% | 11295,40 | 35,6% |
| 08 00 | Культура, кинематография | 5292,04 | 11,2% | 5031,00 | 14,4% | 4320,10 | 15,1% | 3774,50 | 11,9% |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 50,00 | 0,1% | 50,00 | 0,1% | 50,00 | 0,2% | 50,00 | 0,2% |
| 13 00 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,0% | 10,00 | 0,0% | 0,00 | 0,0% | 41,00 | 0,1% |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты | 451,90 | 1,0% | 174,00 | 0,5% | 261,00 | 0,9% | 493,00 | 1,6% |
|  | **ВСЕГО:** | 47316,16 | 100,0% | 34875,80 | 100,0% | 28656,30 | 100,0% | 31731,60 | 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 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

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

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств – Администрация Лахденпохского городского поселения, Совет Лахденпохского городского поселения.

Коды целевых статей расходов бюджета Лахденпохского городского поселения, установленные приложениями 3, 4 к Проекту решения Совета Лахденпохского городского поселения «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год» «Ведомственная структура расходов бюджета Лахденпохского городского 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 Лахденпохского городского 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 Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", постановления Администрации Лахденпохского городского поселения от 30.11.2015 № 570/а «Об утверждении перечня кодов целевых статей классификации расходов бюджета Лахденпохского городского 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 10236,20 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемых до конца 2016 года на 1717,90 тыс. рублей или на 20,2 %.

Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов бюджета поселения прогнозируется в 2017 году в размере 32,3 %.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - в сумме на 2017 год 204,00 тыс. руб. (снижение на 5,1 % к ожидаемому исполнению 2016 года или на 11,00 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Совета Лахденпохского городского поселения.

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

* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - в сумме на 2017 год 6732,00 тыс. руб. (увеличение на 16,7 % к ожидаемому исполнению 2016 года или на 962,00 тыс. руб.).

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов раздела планируется в 2017 год в размере 65,8 %.

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. Расчет фонда оплаты работников Администрации Лахденпохского городского 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, расходов на оплату коммунальных услуг, расходов на оплату налогов (КВР 850), других расходов (материальные затраты) в размере расчетной потребности.

* + - * 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - в сумме 3300,20 тыс. руб. (рост на 1197,90 тыс. руб. к ожидаемому исполнению 2016 года или на 57,0 %).

Проектом бюджета по данному подразделу отражены бюджетные ассигнования:

- в сумме 2950,20 тыс. руб. на выполнение функций муниципальным казенным учреждением «Недвижимость», включая оформление технических паспортов на имущество Лахденпохского городского поселения – 1111,00 тыс. рублей (34,4% от согласованной потребности). Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов на оплату труда, расходов на оплату налогов (КВР 850) в размере расчетной потребности. Прочие материальные расходы обеспечены в размере 80% принятых к формированию бюджета расходов.

- в сумме 50,0 тыс. рублей – представительские расходы, связанные с управлением. Постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 01.12.2016 года № 3514 утверждено «Положение о представительских расходах администрации Лахденпохского городского поселения». Стоимостные показатели, в том числе предельный размер, нормативы представительских расходов, указанное положение не содержит.

- в сумме 300,00 тыс. руб. на резерв для исполнения судебных решений и исполнительных производств.

Согласно пункту 17 Проекта решения о бюджете в сводную бюджетную роспись бюджета Лахденпохского городского поселения могут быть внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете при распределении зарезервированных бюджетных ассигнований в сумме 300,0 тыс. рублей, предусмотренных по разделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы», для исполнения судебных решений и исполнительных производств.

Доля расходов по данному подразделу в общем объем расходов раздела планируется в 2017 год в размере 32,2 %.

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

Расходы бюджета Лахденпохского городского поселения по разделу «Национальная оборона» предусмотрены на 2017 год в размере 374,00 тыс. руб., что на 4,0 тыс. руб. меньше, чем ожидаемое исполнение за 2016 год.

Данные ассигнования будут направлены на выполнение переданных государственных 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 1,2 %.

**5.3 Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы бюджета Лахденпохского городского поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2017 год в размере 250,00 тыс. руб. (24,7% от согласованной потребности), в 2015, 2016 годах бюджетные ассигнования по данному разделу в бюджете не предусматривались.

Проектом бюджета по данному подразделу отражены бюджетные ассигнования:

- на исполнение мероприятий муниципальной целевой программы «Пожарная безопасность, безопасность на водных объектах, защита населения от чрезвычайных ситуаций и снижение рисков их возникновения на территории муниципального образования «Лахденпохское городское поселение» на 2015-2019 г.г.» в сумме 200,00 тыс. рублей. Постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 21.12.2015 года № 615 объем финансирования указанной муниципальной программы на 2017 год утвержден в размере 1222,50 тыс. рублей, принято к формированию бюджета расходов по программе на сумму 962,50 тыс. рублей.

- на мероприятия в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и в области гражданской обороны в сумме 50,00 тыс. рублей.

Правовые акты Лахденпохского городского поселения, свидетельствующие о наличии соответствующих расходных обязательств, отсутствуют.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения будет составлять 0,8 %.

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

Ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2017 год предусмотрены в сумме 5217,50 тыс. руб., что на 879,7 тыс. руб. (на 20,3%) больше, чем ожидаемое исполнение за 2016 год.

Весь объем расходов в 2017 году будет осуществляться по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов по данному подразделу в размере 28,4%, в том числе в части мероприятий по содержанию и ремонту дорог – в размере 50%, в части исполнения судебных решений и исполнительных производств – 5,9%.

Решением Совета Лахденпохского городского поселения от 19.12.2013 года V/№20-3 создан муниципальный дорожный фонд Лахденпохского городского поселения, утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лахденпохского городского поселения, в соответствии с которым использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лахденпохского городского поселения осуществляется в соответствии с решением Совета Лахденпохского городского поселения о бюджете на очередной финансовый год в рамках реализации муниципальной программы Лахденпохского городского поселения, утверждаемой решением Совета Лахденпохского городского поселения.

Постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 01.12.2016 года № 348 утверждена долгосрочная целевая программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лахденпохского городского поселения на 2017-2018 годы». Указанной программой предусмотрено за счет средств бюджета Лахденпохского городского поселения финансирование мероприятий программы на 2017 год в сумме 6930,00 тыс. руб., сумма заявленной и согласованной потребности на реализацию мероприятий указанной программы составляет 5500,00 тыс. рублей, проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программы в сумме 812,40 тыс. рублей (14,8% от согласованной потребности).

Бюджетные ассигнования в полном объеме сформированы за счет собственных источников бюджета поселения (неналоговых доходов) 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 Лахденпохского городского поселения, в составе доходов бюджета Лахденпохского городского поселения.

Проектом бюджета по данному подразделу также предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3875,10 тыс. рублей на содержание и ремонт автомобильных дорог (100% от согласованной потребности).

Правовые акты Лахденпохского городского поселения, свидетельствующие о наличии соответствующих расходных обязательств, отсутствуют.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения будет составлять 16,4 %.

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

Общий объем ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрен в сумме 11295,40 тыс. руб., что составляет 35,6% от общих расходов бюджета поселения.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0501 «Жилищное хозяйство» – 2632,00 тыс. руб., показатель 2017 года ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 1656,80 тыс. руб. или на 38,6 %.

Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов по данному подразделу в размере 6,1 %, в том числе в части мероприятий по содержанию жилищного хозяйства – в размере 100%, в части внесения взносов за капитальный ремонт жилищного фонда – в размере 100%, в части исполнения судебных решений и исполнительных производств – 1,3%.

По данному подразделу отражены бюджетные ассигнования:

- на содержание жилищного хозяйства в сумме 1050,00 тыс. рублей;

- взносы на капитальный ремонт жилищного фонда в сумме 1052,00 тыс. рублей;

- на исполнения судебных решений и исполнительных производств – 530,00 тыс. рублей.

Финансово-экономическое обоснование включения данных расходов в бюджет Лахденпохского городского поселения на 2017 год представленный на экспертизу Проект бюджета не содержит. Правовые акты Лахденпохского городского поселения, свидетельствующие о наличии соответствующих расходных обязательств, отсутствуют.

Удельный вес данного подраздела в общем объеме раздела составляет 23,3 %.

* 0502 «Коммунальное хозяйство» – 600,00 тыс. руб., показатель 2017 года ниже ожидаемого исполнения 2016 года на 201,40 тыс. руб. или на 25,1 %.

Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов по данному подразделу в размере 37,5 %, в том числе в части мероприятий Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Лахденпохского городского поселения на 2017-2018 годы – 100%, в части исполнения судебных решений – 0%.

По данному подразделу отражены бюджетные ассигнования:

- на реализацию Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Лахденпохского городского поселения на 2017-2018 годы, утвержденной постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 01.12.2016 года № 347, в сумме 600,00 тыс. рублей. Указанной муниципальной программой объем средств на реализацию мероприятий программы на 2017 год установлен в размере 600,00 тыс. рублей.

Правовые акты Лахденпохского городского поселения, свидетельствующие о наличии соответствующих расходных обязательств, отсутствуют.

Удельный вес данного подраздела в общем объеме раздела составляет 5,3 %.

* 0503 «Благоустройство» – 8063,40 тыс. руб., показатель 2017 года выше ожидаемого исполнения 2016 года на 2362,50 тыс. руб. или на 41,4% . Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов по данному подразделу в размере 100,00 %

По данному подразделу отражены бюджетные ассигнования:

- в сумме 251,40 тыс. руб. на резерв на софинансирование республиканских целевых программ и проектов (на софинансирование расходов на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях). Решением Совета Лахденпохского городского поселения от 18.10.2016 года XXXXI/№ 250- III «О финансировании мероприятий по реализации Программы поддержки местных инициатив» установлен размер средств на софинансирование мероприятий по реализации Программы поддержки местных инициатив для включения в бюджет Лахденпохского городского поселения на 2017 год – не менее 260,00 тыс. руб.

- на содержание мест захоронений – 442,00 тыс. руб.;

- на уличное освещение – 3200,00 тыс. руб.;

- прочие мероприятия в области благоустройства – 3150,00 тыс. руб..

- на реализацию муниципальной целевой программы «Благоустройство территории Лахденпохского городского поселения и ремонт муниципального имущества на 2017-2018 годы», утвержденной постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 01.12.2016 года № 346, в сумме 1020,00 тыс. руб. Указанной муниципальной программой объем средств на реализацию мероприятий программы на 2017 год установлен в размере 1020,00 тыс. руб.

Правовые акты Лахденпохского городского поселения, свидетельствующие о наличии соответствующих расходных обязательств, отсутствуют.

Удельный вес данного подраздела в общем объеме раздела составляет 71,4 %.

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

Проектом бюджета на 2017 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы в сумме 3774,5 тыс. руб., что на 545,60 тыс. руб. или на 12,6 % ниже ожидаемого исполнения 2016 года. Удельный вес бюджетных ассигнований по указанному разделу составляет 11,9 % от общего объема расходов бюджета поселения.

Проектом бюджета по разделу «Культура, кинематография» в 2017 году предусматриваются расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центральная городская библиотека» в сумме 3151,80 тыс. рублей, муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры» - в сумме 622,70 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение соответствующих расходных обязательств за 2016 год составляет 4320,10 тыс. руб. Проектом бюджета предусмотрено обеспечение принятых к формированию бюджета расходов на оплату труда, на оплату коммунальных услуг, на оплату налогов (КВР 850) в объеме расчетной потребности, материальных затрат – в размере 80% принятых к формированию бюджета расходов.

**5.7 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 50,0 тыс. руб. на уровне бюджетных назначений 2016 года. Удельный вес бюджетных ассигнований по указанному разделу составляет 0,2% от общего объема расходов.

Правовые акты Лахденпохского городского поселения, свидетельствующие о наличии соответствующих расходных обязательств, отсутствуют.

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

Программой муниципальных внутренних заимствований Лахденпохского городского поселения на 2017 год (приложение № 6 к Проекту бюджета) предусматривается:

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1000,00 тыс. руб., погашение указанных кредитов в 2017 году не предусмотрено;

- получение кредитов от кредитных организаций в сумме 2000,00 тыс. рублей, погашение указанных кредитов в 2017 году предусмотрено в сумме 500,00 тыс. рублей.

Пунктом 15 Проекта бюджета утвержден предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Лахденпохского городского поселения на 2017 год в сумме 41,00 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расходные обязательства Лахденпохского городского поселения по обслуживанию муниципального долга определены с учетом прогнозируемых объемов привлечения заемных средств и прогнозного уровня процентных ставок.

Удельный вес данного раздела в общем объеме расходов бюджета поселения составляет 0,1 %.

**5.9 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 Лахденпохского городского поселения бюджету Лахденпохского муниципального района в сумме 493,00 тыс. руб., в том числе:

- по направлению «Формирование, утверждение, исполнение бюджета поселения и контроль за использованием данного бюджета» в соответствии с заключенным Соглашением о передаче части полномочий между Администрацией Лахденпохского городского поселения и Администрацией Лахденпохского муниципального района по формированию и исполнению бюджета Лахденпохского городского поселения на 2016, 2017 годы от 03.10.2016 года – 319,00 тыс. руб.;

- по направлению «Исполнение полномочий контрольно-счетного органа» в соответствии с заключенным Соглашением № 3 от 03.08.2015 года о передаче полномочий контрольно-счетного органа Лахденпохского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Лахденпохского муниципального района – 174,00 тыс. руб.

Удельный вес данного раздела в общем объеме расходов бюджета поселения составляет 1,6 %.

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

**муниципальных программ**

Проект бюджета Лахденпохского городского поселения частично сформирован в программной структуре расходов по четырем программам, которые охватили в 2017 году 8,3 процента общих расходов бюджета поселения:

1. муниципальная целевая программа «Пожарная безопасность, безопасность на водных объектах, защита населения от чрезвычайных ситуаций и снижение рисков их возникновения на территории муниципального образования «Лахденпохское городское поселение» на 2015-2019 г.г.» (утв. постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 16.04.2015 года № 121);
2. долгосрочная целевая программа Лахденпохского городского поселения «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лахденпохского городского поселения на 2017-2018 годы» (утв. постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 01.12.2016 года № 348);
3. программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Лахденпохского городского поселения (утв. постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 01.12.2016 года № 347);
4. муниципальная программа «Благоустройство территории Лахденпохского городского поселения и ремонт муниципального имущества на 2017-2018 год» (утв. постановлением Администрации Лахденпохского городского поселения от 01.12.2016 года № 346).

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию мероприятий указанных программ, не в полной мере соответствуют установленным программами объемам финансирования на 2017 год.

Вышеуказанные программы не проходили финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетном комитете в установленном действующим законодательством порядке.

**7. Анализ дефицита бюджета и источников**

**финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Лахденпохского городского поселения на 2017 год сформирован с дефицитом.

Дефицит бюджета Лахденпохского городского поселения предусмотрен на 2017 год в сумме 2840,27 тыс. руб.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения определены Проектом бюджета в соответствии со статьей 96 БК РФ:

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 1500,00 тыс. рублей;

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, - 1000,00 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года на сумму 340,27 тыс. руб.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения на 2017 год представлена в таблице:

Таблица № 6

| **Источники внутреннего**  **финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского 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 | 1500,00 |
| 1.1. получение кредитов от кредитных организаций бюджетам городских поселений в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 2000,00 |
| 1.2. погашение бюджетами городских поселений кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 500,00 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 2000,00 | 0,00 | 1000,00 |
| 2.2. получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации городских поселений в валюте Российской Федерации | 2000,00 | 0,00 | 1000,00 |
| 2.3. погашение бюджетами городских поселений кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 267,64 | -61,70 | 340,27 |
| **Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **2267,64** | **-61,70** | **2840,27** |

**8. Муниципальный долг**

**Расходы на обслуживание муниципального долга**

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

- на 1 января 2018 года – в сумме 2500,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей.

Пунктом 13 Проекта решения установлен предельный объем муниципального долга Лахденпохского городского поселения на 2017 год в сумме 3000,00 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Лахденпохского городского поселения отсутствуют.

Проектом бюджета расходы на обслуживание муниципального долга на 2017 год предусмотрены в сумме 41,00 тыс. рублей, что составляет 0,1% объема расходов бюджета поседения, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Статьей 11 БК РФ установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом, утвержденный решением о соответствующем бюджете, в размере 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**9. Выводы**

1. Проект решения Совета Лахденпохского городского поселения «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год» представлен в Контрольно-счетный комитет Администрацией Лахденпохского городского поселения (вход. № 247 от 30.11.2016 года).
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 Лахденпохского городского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Лахденпохского городского поселения за 2016 год;

- прогноз социально-экономического развития Лахденпохского городского поселения на 2017 год;

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

- реестр расходных обязательств Лахденпохского городского поселения на 2017 год.

1. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, по размеру резервного фонда, 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 28 891,33 тыс. рублей,

- по расходам бюджета - в сумме 31 731,60 тыс. рублей,

- по дефициту бюджета - в сумме   2 840,27 тыс. рублей

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

9. Проект бюджета Лахденпохского городского поселения частично сформирован в программной структуре расходов по двум программам, которые охватили в 2017 году 8,3 процента общего объем расходов бюджета поселения.

10. 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.

11. В нарушение требований статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации формирование расходов бюджета Лахденпохского городского поселения осуществляется, как правило, в отсутствие расходных обязательств.

**Заключение:**

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

1. Представленный проект решения Совета Лахденпохского городского поселения «О бюджете Лахденпохского городского 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 Лахденпохского городского поселения проекта решения Совета Лахденпохского городского поселения «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год».

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

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

- обеспечение документального подтверждения возникновения расходных обязательств муниципального образования.

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 ЛГП об исполнении бюджета Лахденпохского городского поселения за 2015 год; [↑](#footnote-ref-2)
2. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЛГП о бюджете Лахденпохского городского поселения на 2016 год (в редакции решения от 14.09.2016 года XXXX/№ 248-III); [↑](#footnote-ref-3)
3. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета ЛГП о бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год; [↑](#footnote-ref-4)
4. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЛГП о бюджете на 2016 год (в редакции решения от 14.09.2016 года ХХХХ /№ 248-III); [↑](#footnote-ref-5)
5. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЛГП об исполнении бюджета Лахденпохского городского поселения за 2015 год; [↑](#footnote-ref-6)
6. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЛГП о бюджете Лахденпохского городского поселения на 2016 год (в редакции решения от 14.09.2016 года ХХХХ/№ 248-III); [↑](#footnote-ref-7)
7. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета ЛГП о бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год; [↑](#footnote-ref-8)
8. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЛГП об исполнении бюджета Лахденпохского городского поселения за 2015 год; [↑](#footnote-ref-9)
9. показатели указаны в соответствии с решением Совета ЛГП о бюджете Лахденпохского городского поселения на 2016 год (в редакции решения от 14.09.2016 года ХХХХ/№ 248-III); [↑](#footnote-ref-10)
10. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета ЛГП о бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год; [↑](#footnote-ref-11)