## отчет

## о результатах экспертно-аналитическоГО мероприятиЯ «Финансовая экспертиза проекта решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2018 и 2019 годов»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

пункт 1.3 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 28 декабря 2015 года № 69, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 16 ноября 2016 года № 56 «О проведении финансовой экспертизы проекта бюджета Грачевского муниципального района».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения о бюджете).

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

**-** АдминистрацияГрачевского муниципального района Ставропольского края;

* Финансовое управление администрации Грачевского муниципального района, как орган, организующий исполнение бюджета Грачевского муниципального района.

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 16 ноября по 15 декабря 2016 г.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. определение соблюдения бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

5.2. анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета;

6. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

6.1. Представленный Совету Грачевского муниципального района проект решения «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края и Грачевского муниципального района.

6.2. Представленный проект составлен сроком на три года, что соответствует статье 169 БК РФ и статье 15 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе и должно обеспечить стабильность и предсказуемость бюджетных проектировок, возможность реагирования на меняющуюся ситуацию в бюджетной политике.

6.3. Предлагаемый Проект Решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края соответствует следующим параметрам:

- общий объем доходов на 2017 год в сумме 719326,65 тыс. рублей, на 2018 год – 677402,04 тыс. рублей, на 2019 год – 713059,27 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2017 год в сумме 726426,65 тыс. рублей, на 2018 год – 677402,04 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 5773,99 тыс. рублей, на 2019 год – 713059,27 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 11843,32 тыс. рублей;

- дефицит на 2017 год в сумме 7100,00 тыс. рублей, на 2018 год – 0,00 тыс. рублей, на 2019 год – 0,00 тыс. рублей.

Кроме основных характеристик бюджета муниципального района, представленный Проект решения содержит все сведения и показатели, которые необходимо утвердить решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

6.4.Представленный вместе с Проектом решения Реестр расходных обязательств подписан должностными лицами, но отсутствует номер и дата нормативного акта, которым утвержден реестр и дата, по состоянию на которую составлен реестр. Установлено несоответствие объёмов бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, предусмотренных в Проекте решения о бюджете объёмам бюджетных ассигнований, утвержденным в плановом Реестре расходных обязательств, о чем отсутствуют объяснения в Пояснительной записке. Аналогичные нарушения уже отмечались ранее (заключения КСК от 13.12.2013г. № 69, от 12.12.2014 № 89, от 14.12.2015 № 109).

6.5. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития должен быть одобрен администрацией Грачевского муниципального района. При этом, в нарушение вышеуказанной статьи БК РФ, представленный Прогноз утвержден постановлением от 08.11.2016 № 454.

При этом сведения по изменениям (приросту, снижению) прогнозных показателей на 2017, 2018 годы в пояснительной записке к Прогнозу на 2017-2019 годы не отражены. Причины и факторы, послужившие причиной для корректировки показателей на 2017, 2018 годы к ранее утвержденным показателям (Прогноз на 2016-2018 годы) также не указаны.

Вышеизложенные факты затруднили проведение анализа сопоставимости ранее одобренных параметров Прогноза на 2016-2018 годы и Прогноза на 2017-2019 годы.

6.6. При составлении Проекта бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017-2019 годы за основу был взят пессимистический вариант прогноза социально-экономического развития Грачевского района. Это позволит снизить риски неисполнения расходных обязательств при снижении поступления доходов в местный бюджет по сравнению с планом.

6.7. Представленный проект решения о бюджете имеет технические ошибки.

6.8. В нарушение абзаца 4 пункта 4 «Код подвида доходов бюджетов» раздела II «Классификация доходов бюджета» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации № 65н, финансовым управлением не утвержден перечень кодов подвидов доходов местного бюджета по видам доходов бюджета, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и находящиеся в их ведении казенные учреждения.

6.9. Доходы Грачевского муниципального района без учета безвозмездных поступлений на 2017 год прогнозируются в сумме 128762,92 тыс. рублей Общая сумма доходов бюджета на 2017 год прогнозируется в сумме 719326,65 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 590563,73 тыс. рублей, что составляет 82,1% от общего объема прогнозируемых поступлений в бюджет.

В 2018 году доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений составят 128904,65 тыс. рублей. Общая сумма доходов составит 677402,04 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 548497,39 тыс. рублей, что составляет 81,0% от общего объема прогнозируемых поступлений в бюджет.

В 2019 году доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 108222,51 тыс. рублей. Общая сумма доходов составит 713059,27 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 604836,76 тыс. рублей, что составляет 84,8% от общего объема прогнозируемых поступлений в бюджет.

Основными источниками поступлений налоговых доходов в районный бюджет в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов будут поступления от налога на доходы физических лиц в размере:

- в 2017 году 86189,25 тыс. рублей или 82,79 % от суммы налоговых доходов, - в 2018 году 85514,77 тыс. рублей или 82,79 % от суммы налоговых доходов, - в 2019 году 64034,11 тыс. рублей или 76,65% от суммы налоговых доходов.

При этом в Пояснительной записке к Проекту решения не отражена важная информация по замене дотации из краевого фонда финансовой поддержки муниципальных районов на дополнительный норматив отчислений в местный бюджет от налога на доходы физических лиц.

6.10. Расходная часть бюджета муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована в целях соблюдения требований бюджетного законодательства, решения основных задач бюджетной политики муниципального района, отраженных в Основных направлениях бюджетной политики с учетом Методических рекомендаций, прогноза поступления собственных доходов.

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета будут занимать, как и в предыдущие годы, расходы социальной направленности. Суммарные расходы по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составят:

- в 2017 году - 581221,91 тыс. рублей или 80,01% от всей суммы расходов местного бюджета;

- в 2018 году - 531702,47 тыс. рублей или 78,49% от всей суммы расходов местного бюджета;

- в 2019 году - 561685,31 тыс. рублей или 78,77% от всей суммы расходов местного бюджета.

6.11. Структура расходов бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирована по программному принципу на основе утвержденных администрацией Грачевского муниципального района девяти муниципальных программ. В ходе анализа паспортов муниципальных программ Грачевского муниципального района установлено:

- по муниципальной программе "Развитие образования в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края" имеется превышение объема средств запланированных проектом бюджета на реализацию программы в 2017 году, над объемом средств, необходимых для реализации мероприятий программы в 2017 году, предусмотренных паспортом муниципальной программы;

- по муниципальной программе «Развитие экономики Грачевского муниципального района Ставропольского края» имеется превышение объема средств запланированных проектом бюджета на реализацию программы в 2017-2019 годах, над объемом средств, необходимых для реализации мероприятий программы в 2017-2019 годах, предусмотренных паспортом муниципальной программы.

Согласно представленному Проекту решения расходы на реализацию программной части расходов бюджета муниципального района на 2017-2019 годы составляют 60,52%, 60,05% и 59,38% общего объема расходов бюджета муниципального района соответственно по годам. Для сравнения расходы на реализацию программной части расходов бюджета Ставропольского края на 2017-2019 годы составляют 82,38%, 80,99% и 78,65% общего объема расходов бюджета Ставропольского края соответственно (согласно проекту бюджета Ставропольского края на 2017-2019 годы).

Наибольший объем средств на 2017 год предусмотрен на реализацию следующих муниципальных программ: «Развитие образования» – 347713,55 тыс. рублей или 79,09% общего объема программной части районного бюджета; «Управление финансами» – 45278,18 тыс. рублей или 10,30%; «Культура» – 27839,95 тыс. рублей или 6,33%.

6.12. Непрограммная часть расходов бюджета муниципального района в 2017-2019 годах составит 39,48 %, 39,10 % и 38,95 % соответственно от общего объема расходов по годам.

Установлено, что самый высокий удельный вес в непрограммной части расходов бюджета муниципального района 2017-2019 годов сложился по направлению расходов «Обеспечение деятельности управления труда и социальной защиты населения администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края» - 69,19 %, 69,61 % и 70,00 % соответственно по годам.

Указанное направление расходов следовало включить в программную часть бюджета муниципального района путем утверждения соответствующей муниципальной программы, в результате чего, удельный вес программной части расходов бюджета муниципального района в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2017 год составил 87,84 % вместо 60,52 %, на 2018 год – 87,26 % вместо 60,05 %, на 2019 год – 87,04 % вместо 59,38 %, что в большей степени соответствовало бы аналогичным показателям проекта бюджета Ставропольского края на 2017-2019 годы и обеспечило решение основной из задач, поставленных Президентом РФ в Бюджетном послании - развитие программно-целевых методов управления.

6.13. Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета района на 2017 год в объеме 7100,0 тыс. рублей. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении проекта решения соблюден. Источниками финансирования дефицита бюджета в 2017 году являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

На 2018 и 2019 годы дефицит бюджета не предусмотрен.

7. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов экспертно-аналитического мероприятия на результаты экспертно-аналитического мероприятия не поступали.

8. Выводы и предложения:

8. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета муниципального района в 2017 году существуют риски, которые могут оказать негативное воздействие на исполнение бюджета, а именно:

- недопоступление планируемых доходов;

- повышение уровня инфляции, что повлечет сокращение бюджетных расходов в реальном выражении;

- рост кредиторской задолженности в связи с отсутствием индексации материальных затрат;

- неэффективностью расходования бюджетных средств в связи с ограниченностью финансовых ресурсов.

В связи с тем, что основную долю в доходных источниках составляет налог на доходы физических лиц, необходима реализация мер, направленных на повышение официальных доходов работающего населения, повышение эффективности налогового администрирования.

Сложившаяся экономическая ситуация потребует повышения эффективности бюджетных расходов. При исполнении бюджета необходимо соблюдать жесткий режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг, оценивать эффективность использования бюджетных средств во взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами.

В целом результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, позволяют сделать вывод: проект является социально направленным и в случае его исполнения в намеченных параметрах, это позволит обеспечить финансирование неотложных нужд муниципального района, текущие потребности учреждений, финансируемых из бюджета муниципального района.

По результатом проведенной экспертизы проекта решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-счетная комиссия считает, что представленный Проект решения по форме и содержанию соответствует бюджетному законодательству и может быть предложен для рассмотрения Совету депутатов Грачевского муниципального района Ставропольского края в установленном порядке с учетом устранения указанных замечаний.