

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
Белореченского муниципального образования

«18» декабря 2017 г.
р.п. Белореченский

№03/з

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Думы Белореченского муниципального образования «О бюджете городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

Заключение на проект решения Думы городского поселения Белореченского муниципального образования «О бюджете городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее - Проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями главы 20 Бюджетного кодекса РФ «Основы составления проектов бюджетов», главы 21 «Основы рассмотрения и утверждения бюджетов», Положения о бюджетном процессе в городском поселении Белореченского муниципального образования, утв. решением Думы от 16.12.2015 №170 (далее - Положение о бюджетном процессе), п. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетном органе Белореченского муниципального образования, утвержденного решением Думы Белореченского муниципального образования от 19.12.2012 №23.

1. Заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта бюджета городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – проект бюджета, местный бюджет).

2. Проект решения о бюджете **внесен** в Думу Белореченского МО **в срок**, установленный Бюджетным кодексом РФ и ст. 25 Положения о бюджетном процессе, до 15 ноября текущего года (постановление Администрации от 14.11.2017 №657 «О внесении в Думу городского поселения Белореченского муниципального образования «О проекте бюджета городского поселения Белореченского муниципального

образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»).

3. **Перечень документов и материалов**, представленных одновременно с Проектом бюджета, **соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ, ст. 25 Положения о бюджетном процессе.**

4. Проект бюджета составлен на основе **Прогноза основных показателей социально-экономического развития городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 г. и плановый период 2019-2020 гг.** (утв. решением Думы городского поселения Белореченского муниципального образования от 16.08.2017 №243), **Прогнозом социально-экономического развития сельского поселения Мальтинского муниципального образования на 2017-2019 гг.** (утв. решением Думы сельского поселения Мальтинского муниципального образования от 24.11.2016 №126), что соответствует ст. 13 Положения о бюджетном процессе. **Однако прогноз доходов на 2018 год требует корректировки.**

5. Из оценки предварительных итогов социально-экономического развития городского поселения Белореченского муниципального образования за 2017 год, представленных одновременно с проектом решением следует, что в трехлетней перспективе тренд на уменьшение прибыли предприятий сменится ростом. В 2018-2020 годах рост составит 15,6%. Рост фонда оплаты труда в 2018 году составит 5,5%.

6. Проектом решения о бюджете устанавливаются следующие основные параметры (в тыс. руб.):

Наименование	2018, прогноз	2019, прогноз	2020, прогноз
Доходы,	83 247,2	74 824,9	76 760,4
в т.ч. межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ	812,8	810,0	836,6
Расходы	83 247,2	74 824,9	76 760,4
Дефицит (-), профицит (+)	0	0	0

Бюджет на трехлетний период **принимается сбалансированный.**

7. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые в текстовой части проекта решения о бюджете, в основном соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ, ст. 25 Положения о бюджетном процессе. Вместе с тем, в целях соблюдения требований статьи 78 Бюджетного кодекса РФ, **необходимо дополнить статью 15 решения** нормой о предоставлении субсидий субъектам проекта малого и среднего предпринимательства.

8. Анализ прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов показал, **что прогноз налоговых доходов бюджета на 2018 год и плановый период подлежит корректировке на сумму 7 883,6 тыс. рублей.**

9. **Прогноз доходов бюджета на плановый период 2019-2020 годов**

соответствует прогнозу социально-экономического развития.

10. Доля налоговых доходов составит 97% от всех доходов бюджета.

11. Доля местных налогов составляет 3,9% от всех доходов:

- по налогу на имущество физических лиц 0,9%;
- по земельному налогу 3%.

Увеличение поступлений от местных налогов планируется в связи с дальнейшим оформлением собственниками права собственности на земельные участки. Льготы для населения, установленные во вновь образованном Белореченском муниципальном образовании, в трехлетней перспективе сохранятся.

12. КСО обращает внимание на **несоответствие отдельных кодов бюджетной классификации доходов и их наименований** в приложениях 3 и 4 к проекту решения Указанием о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (администраторы доходов бюджета).

13. Контрольно-счетный орган Белореченского муниципального образования отмечает, что бюджет **сформирован в программной структуре расходов по 4 муниципальным программам и 13 подпрограмм Белореченского муниципального образования** (далее – программы, подпрограммы), которые составляют 59% в общем объеме расходов бюджета. Размер бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, предусмотренных проектом решения, на 6 910,7 тыс. рублей меньше, чем запланировано муниципальными программами.

14. В Приложениях №10 и 11 к проекту решения **необходимо привести наименования муниципальных программ** в соответствие с Перечнем муниципальных программ (подпрограмм), утв. постановлением Администрации от 23.11.2017 № 682.

15. КСО отмечает, что **финансирования принятых бюджетных обязательств** (взносы в фонд капитального ремонта, публичные нормативные обязательства) **запланированы в полном объеме.**

16. Финансирование изменений документов территориального планирования, внесения изменений в схемы водоснабжения и водоотведения, запланированы в полном объеме.

17. Экспертизой установлено, что **экономия от централизации бухгалтерских услуг составит 381,3 тыс. рублей в год.**

18. Проект решения содержит замечания технического характера, требующих устранения (см. пояснительную записку).

Выводы:

1. Контрольно-счетный орган Белореченского муниципального образования рекомендует внести в проект решения соответствующие изменения, устранив замечания и недостатки.

2. Состав и содержание Проекта бюджета можно признать соответствующим действующему законодательству и обоснованным **только с учетом вносимых изменений**, основанных на действующих нормативных актах.

3. Контрольно-счетный орган Белореченского муниципального образования **рекомендует Думе** Белореченского муниципального образования утвердить решение о бюджете городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов **после проведения корректировки доходов и расходов**.

Пояснительная записка прилагается.

Председатель Контрольно-счетного органа
Белореченского муниципального образования



Н.С. Студеникина

Приложение к заключению по результатам экспертизы проекта решения Думы Белореченского муниципального образования «О бюджете городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

Пояснительная записка

Экспертиза проведена Контрольно-счетным органом Белореченского муниципального образования (далее - КСО) на основе анализа проекта решения «**О бюджете городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**» (далее - местный бюджет, проект бюджета), а так же документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава городского поселения Белореченского муниципального образования, Положения о бюджетном процессе в городском поселении Белореченского муниципального образования, утв. решением Думы городского поселения Белореченского муниципального образования от 16.12.2015 №170 (далее - Положение о бюджетном процессе).

1. Проект решения о бюджете **внесен** в Думу Белореченского МО **в срок**, установленный Бюджетным кодексом РФ и ст. 25 Положения о бюджетном процессе, до 15 ноября текущего года (постановление Администрации от 14.11.2017 №657 «О внесении в Думу городского поселения Белореченского муниципального образования «О проекте бюджета городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»).

2. Составление проекта бюджета городского поселения Белореченского муниципального образования осуществлялось своевременно (постановление Администрации от 17.06.2016 №308 «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета городского поселения Белореченского муниципального образования», постановление Администрации от 15.06.2017 №323 «Об утверждении состава комиссии по разработке проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020

годов городского поселения Белореченского муниципального образования), в соответствии со сроком, установленным ст. 184 Бюджетного кодекса (не позднее, чем за 6 месяцев до начала очередного финансового года).

3. Проект бюджета составлен на основе **Прогноза основных показателей социально-экономического развития городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 г. и плановый период 2019-2020 гг.** (утв. решением Думы городского поселения Белореченского муниципального образования от 16.08.2017 №243), **Прогнозом социально-экономического развития сельского поселения Мальтинского муниципального образования на 2017-2019 гг.** (утв. решением Думы сельского поселения Мальтинского муниципального образования от 24.11.2016 №126), что соответствует ст. 13 Положения о бюджетном процессе. Однако **прогноз доходов на 2018 год требует корректировки.**

4. Из оценки предварительных итогов социально-экономического развития городского поселения Белореченского муниципального образования за 2017 год, представленных одновременно с проектом решением следует, что в трехлетней перспективе **тренд на уменьшение прибыли предприятий сменится ростом** (с 2016,32 млн. рублей в 2016 году до 2142,13 млн. рублей в 2018 году). В 2018-2020 годах рост составит 15,6%. Рост фонда оплаты труда в 2018 году составит 5,5% (с 1 670,09 млн. рублей в 2017 году до 1762,61 в 2018 году), среднемесячной заработной платы (с 40 955,31 рублей до 42 897,07 рублей.) По Иркутской области средняя заработная плата в 3 квартале 2017 года составила 35,3 тыс. рублей.

В трехлетней перспективе среднесписочная численность работающих Белореченского МО не изменится и сохранится на уровне 2017 года с незначительным приростом (с 3424 человек до 3438 человек).

По данным Минэкономразвития Иркутской области по итогам 9 месяцев 2017 года в Иркутской области темпы роста основных экономических и социальных показателей по отношению к соответствующему периоду прошлого года составили:

- объем промышленного производства - 106,6%;
- сводный индекс потребительских цен - 104,1%;
- оборот розничной торговли - 100,5%;
- реальные денежные доходы населения (по предварительным данным) - 96,4%.

Величина прожиточного минимума за 2 квартал 2017 года в целом по Иркутской области в расчете на душу населения составила 10 197 рублей, что на 0,5% выше, чем за аналогичный период 2016 года. Основным

фактором, влияющим на изменение величины прожиточного минимума, является динамика потребительских цен на продовольственные товары.

По данным Министерства экономического развития Иркутской области, индекс роста производства сельхозпродукции в январе-сентябре 2017 года составил 96,3%, т.е. производство уменьшилось на 3,7% по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

5. **Перечень документов и материалов**, представленных одновременно с Проектом бюджета, в основном **соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ**, ст. Положения о бюджетном процессе. По устному запросу Контрольно-счетного органа администрацией представлен реестр источников доходов бюджета Белореченского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

6. Бюджет на трехлетний период **принимается сбалансированный**, образование дефицита не предполагается.

7. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые в текстовой части проекта решения о бюджете, в основном соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ, ст. 21 Положения о бюджетном процессе. Требуют корректировки положения пункта 2 статьи 7 текстовой части проекта решения в связи с рассмотрением нового Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения Белореченского муниципального образования.

8. Проектом решения о бюджете устанавливаются следующие основные параметры:

Наименование	Тыс. руб.		
	2018, прогноз	2019, прогноз	2020, прогноз
Доходы, в т.ч. межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ	83 247,2 812,8	74 824,9 810,0	76 760,4 836,6
Расходы	83 247,2	74 824,9	76 760,4
Дефицит (-), профицит (+)	0	0	0

9. Экспертизой установлено, что прогноз безвозмездных поступлений **соответствует проекту закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"**.

10. Безвозмездные поступления имеют строго целевой характер и **существенно не повлияют на структуру расходов бюджета** и другие характеристики устанавливаемые проектом решения о бюджете, их распределение представлено в следующей таблице.

Тыс. руб.

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год
Исполнение переданных государственных полномочий			
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	714,4	711,6	738,2
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	97,7	97,7	97,7
Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,7	0,7	0,7
Итого:	812,8	810,0	836,6
Нормативы отчисления в бюджет Белореченского муниципального образования			
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (акцизы на автомобильный прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. подлежащие зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области)	0,032% 1881,1	0,032% 2 122,1	0,032% 2 146,9

В 2018 году Белореченскому муниципальному образованию для получения межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области (за исключением субвенций) достаточно соблюдения соответствующими органами местного самоуправления бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. В Белореченском муниципальном образовании доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 5% (распоряжение Министерства финансов Иркутской области от 14.11.2017 №554-мр «Об утверждении перечня муниципальных образований Иркутской области, указанных в пунктах 2-4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2018 год).

11. Расходы на публичные нормативные обязательства запланированы в полном объеме. Доплата к пенсиям граждан, замещавших должности муниципальной службы за выслугу лет рассчитана как величина прожиточного минимума, установленная в целом по Иркутской области в расчете на душу населения с учетом индексации на уровень инфляции. В 3 квартале 2017 года величина прожиточного минимума составила 10 226 рублей (Постановление Правительства Иркутской области

№ 703-пп от 30 октября 2017 г.).

Тыс. рублей

Наименование выплат	Количество граждан, имеющих право на выплату (чел.)	2018 год	2019 год	2020 год
Доплаты к пенсиям граждан, замещающих должности муниципальной службы за выслугу лет	1	133,0	138,0	138,0
Компенсация затрат на оплату коммунальных услуг для жителей, удостоенных звания «Почетный житель р.п. Белореченский»	12 (из 23)	287,3	287,3	287,3
Итого:		420,3	425,3	425,3

12. В Белореченском муниципальном образовании создан муниципальный дорожный фонд. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда соответствует Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения Белореченского муниципального образования, установленного решением Думы от 18 сентября 2013 г. № 85 «О дорожном фонде городского поселения Белореченского муниципального образования».

13. Проектом решения **предусмотрено образование резервного фонда** в размере 170 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ограничению, установленному ст. 81 Бюджетного кодекса и не превышает 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов.

14. Статьей 15 проекта решения о бюджете городского поселения предусматриваются бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Предоставление субсидии юридическим лицам в виде грантов, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, проектом решения не предусмотрено.

Порядок предоставления субсидий устанавливается муниципальными правовыми актами Администрации городского поселения Белореченского муниципального образования.

Доходная часть местного бюджета

15. Бюджетные назначения по источникам доходов бюджета Белореченского муниципального образования на 2018-2020 годы, темпы роста представлены в следующей таблице:

Тыс. рублей

Наименование	Оценка 2017 года			Доля в общем объеме доходов	Проект бюджета 2018 года	Доля в общем объеме доходов	Отклонение 2018/2017	
	Белореченское МО	Мальтинское МО	Итого				в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	61 913,90	5 991,19	67 905,09	97%	80 218,90	97%	12 313,81	118%
налоговые доходы	60 971,90	5 583,30	66 555,20	95%	75 532,40	92%	8 977,20	113%
НДФЛ	29500	2 241,00	31 741,00	46%	32 579,40	40%	838,40	103%
ЕСХН	29 504,30	4,30	29 508,60	46%	39 794,50	48%	10 285,90	135%
Акцизы	113,00	1 703,90	1 816,90	0%	1 881,10	2%	64,20	104%
Налог на имущество физических лиц	900,3	267,00	1 167,30	1%	900,00	1%	-267,30	77%
Земельный налог	954,3	1 367,10	2 321,40	1%	377,40	0%	-1 944,00	16%
неналоговые доходы	942	407,89	1 349,89	1%	4 636,50	6%	3 286,61	343%
Безвозмездные поступления	2061,4	8 144,90	10 206,30	3%	812,80	1%	-9 393,50	8%
Всего доходов	63 975,30	14 136,09	78 111,39	100%	82 309,10	100%	4 197,71	105%

Экспертизой установлено, что существует **значительный риск не исполнения доходов бюджета, запланированных проектом в 2018 году.** Рост налоговых доходов, по сравнению с 2017 годом, запланирован на 113%, рост неналоговых доходов на 343%. **Предпосылок для такого существенного увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов не имеется.** Анализ представлен в следующей таблице:

Тыс. рублей

Наименование	Прогноз по доходам администрации, проект бюджета 2018	Оценка КСО доходов бюджета 2018 года	Отклонение	
			в сумме	в %
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	82 464,10	74 503,50	-7 883,60	90%
налоговые доходы	77 777,60	73 876,90	-3 900,70	95%
НДФЛ	32 595,00	32 500,00	-95,00	100%
ЕСХН	39 794,50	36 505,00	-3 289,50	92%
Акцизы	1 881,10	1 881,10	0,00	100%
Налог на имущество физических лиц	900,00	677,80	-222,20	75%
Земельный налог	2 557,00	2 236,00	-321,00	87%
Госпошлина за совершение нотариальных действий	50,0	77,0	+27,0	154%
неналоговые доходы	4 636,50	703,60	-3 932,90	15%
Безвозмездные поступления	812,80	812,80	0,00	100%
Всего доходов	83 276,90	75 393,30	-7 883,60	90%

Таким образом, по мнению КСО, объем не исполненных доходов может составить **7 883,3 тыс. рублей.**

16. **Налоговые доходы составят 92%** от всех доходов бюджета. Структура налоговых доходов бюджета характеризуется уменьшением доли единого сельскохозяйственного налога, 47% (54% в 2017 году, и 62% в 2015 году), 39% составят поступления от налога на доходы физических лиц.

17. **Доля местных налогов составляет 4%** от всех доходов:

- по налогу на имущество физических лиц 2%;
- по земельному налогу 2%.

Льготы для населения и организаций, установленные в Белореченском и Мальтинском муниципальных образования до преобразования, сохраняются.

18. **Неналоговые доходы составляют около 1%** от всех доходов бюджета. Основные объемы поступлений неналоговых доходов запланированы по 3 видам:

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений, а именно плата за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилого фонда составляет 321 тыс. рублей. КСО обращает внимание, что в 2017 году снижение (в связи с приватизацией жилого фонда) площади муниципального жилого фонда незначительно на 614,4 м² (с 11 462, 95 м² до 10 848,55 м²). Взносы в Фонд капитального ремонта запланированы в размере 720 тыс. рублей. С целью снижения нагрузки на бюджет КСО предлагает активизировать работу по приватизации жилых помещений;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков автономных учреждений) – 335,6 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена запланированы на уровне 2017 года в сумме 322 тыс. рублей;

- доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей запланированы в размере 69,5 тыс. рублей.

Расходная часть местного бюджета

19. Контрольно-счетный орган Белореченского муниципального образования (далее - КСО) отмечает, что бюджет **сформирован в программной структуре расходов по 4 муниципальным программам и 13**

подпрограммам Белореченского муниципального образования (далее – программы, подпрограммы). Муниципальные программы **соответствуют проекту решения о бюджете не в полном объеме.**

20. При планировании расходов бюджета используется Методика планирования бюджетных ассигнований городского поселения Белореченского муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (утв. постановлением Администрации от 25.09.2013 № 155). За базу формирования объемов действующих бюджетных обязательств очередного финансового года методом индексации принимаются уточненные бюджетные ассигнования текущего года по состоянию на 01 октября, за исключением расходов, производимых в соответствии с муниципальными правовыми актами, действие которых ограничено текущим финансовым годом.

21. Финансовое обеспечение органов власти - муниципальных казенных учреждений (Администрация Белореченского муниципального образования и Контрольно-счетный орган) осуществляется на основании бюджетной сметы и нормирования расходов. Фонд оплаты труда Администрации заложен в 2018-2020 годах в размере 100% от планового (26 306,0 тыс. рублей при штатной численности 40 человек, за исключением работников ВУС). Норматив штатной численности Администрации соответствует Приказу министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 N 57-мпр "Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области".

22. Экспертизой установлено, что показатели бюджетной сметы Администрации Белореченского МО рассчитаны на основании нормативных затрат, увеличенных на 30%.

23. В целях централизации ведения бухгалтерского учета запланирована передача ведения бухгалтерского учета учреждений в бухгалтерию поселения. В структуре Администрации предусмотрено увеличение штатной численности сотрудников бухгалтерии на 2 единицы. **экономия от централизации бухгалтерских услуг составит 381,3 тыс. рублей в год** (Фот учреждений культуры 306,5 тыс. руб.*2+Фот Спортивно-оздоровительного комплекса 430,1 тыс. руб.- Фот администрации 330,9*2= 381,3 тыс. рублей).

24. В целях централизации закупок на Администрацию городского поселения Белореченского муниципального образования предложено возложить исполнение полномочий уполномоченного органа и полномочий на определение поставщиков для муниципальных учреждений и

муниципальных унитарных предприятий. Осуществление полномочий уполномоченного органа по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) для нужд заказчиков Белореченского муниципального образования возложено на отдел муниципальных закупок, штатная численность сотрудников отдела увеличена на 1,5 единицы.

25. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальных бюджетных учреждений осуществляется на основании расчета нормативных затрат. Администрацией произведен перерасчет нормативных затрат на содержание учреждений с учетом изменения структуры учреждений в связи с преобразованием муниципальных образований. При расчете учтены увеличение штатной численности работников бюджетных учреждений с учетом изменения численности жителей муниципального образования, увеличения транспортных расходов. Запланировано повышение заработной платы в учреждениях культуры во исполнение «майских указов» Президента РФ.

26. Финансирование МУК «Библиотека семейного чтения» запланировано в размере 3 671,6 тыс. рублей. Штатная численность составит 6,5 единиц.

27. Финансирование МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» составит 8 344,0 тыс. рублей. Штатная численность составит 18,5 единиц.

28. Финансирование МБУ «Мальтинский центр информационной, досуговой и спортивной деятельности» составит 3 580,0 тыс. рублей. Штатная численность составит 9,5 единиц.

29. Постановлением администрации от 08.11.2016 года №560 утверждены коды бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету городского поселения Белореченского муниципального образования. В Приложениях №10 и 11 **необходимо привести наименования муниципальных программ** в соответствии с Перечнем муниципальных программ (подпрограмм), утв. постановлением Администрации от 23.11.2017 № 682.

Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на территории Белореченского муниципального образования» на 2018-2020 годы (ЦСР 41 00 00 0000)

30. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 07.11.2017 № 629.

31. Муниципальная программа составляет 2% от всех расходов бюджета и включает в себя 4 подпрограммы.

32. При разработке проекта решение учтено предложение Контрольно-счетного органа об исключении расходов на **обеспечение деятельности органов местного самоуправления** из перечня программных мероприятий.

33. Бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом решения о бюджете, **соответствуют ресурсному обеспечению** МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на территории Белореченского муниципального образования» на 2018-2020 годы.

Тыс. рублей

Наименование	Ресурсное обеспечение на 2018 год	Проект Бюджета на 2018 год	Отклонение
МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на территории Белореченского муниципального образования» на 2018-2020 годы	1530,0	1530,0	0
Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом" на 2018-2020 годы	1180,0	1180,0	
Подпрограмма "Повышение эффективности бюджетных расходов в Белореченском муниципальном образовании" на 2017-2019 годы	50,0	50,0	
Подпрограмма "Осуществление первичного воинского учета на территориях, на которых отсутствуют военные комиссариаты на 2017-2019 годы"	372,3	372,3	
Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Белореченского муниципального образования» на 2018-2020 годы	300,0	300,0	

34. Муниципальная программа составляет 2% от всех расходов бюджета и включает в себя 6 подпрограмм.

35. При разработке проекта решение учтено предложение Контрольно-счетного органа об исключении расходов на **обеспечение деятельности органов местного самоуправления** из перечня программных мероприятий.

36. Бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом решения о бюджете, **соответствуют ресурсному обеспечению** МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на территории Белореченского муниципального образования» на 2018-2020 годы.

37. Муниципальной программой запланированы расходы **на предоставление субсидии в целях финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства** в размере 300 тыс. рублей в 2018-2020 годах. В этой связи необходимо **дополнить статью 15 проекта решения новой категорией** получателей средств субсидий - субъектов малого и среднего предпринимательства.

38. Экспертизой установлено, что в подпрограмме "Управление муниципальным имуществом" на 2018-2020 годы запланированы бюджетные ассигнования на оплату взносов в Фонд капитального ремонта в размере 720 тыс. рублей ежегодно. Площадь объектов муниципальной собственности составляет 10 848,55 кв. м и ежемесячно взносы составят около 61 тыс. рублей или 720 тыс. рублей в год. Финансирование запланировано в полном объеме.

39. Группировка расходов по кодам бюджетной классификации **осуществлена в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».**

Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство на территории городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 – 2020 годы» (ЦСР 42 00 00 0000)

40. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 07.11.2017 №630.

41. **Муниципальная программа** включает в себя 4 подпрограммы:

Тыс. рублей

Наименование	Ресурсное обеспечение на 2018 год, тыс. рублей	Проект Бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение
МП «Муниципальное хозяйство на территории городского поселения Белореченского муниципального образования на 201 – 2020 годы»	35 405,9	28 623,6	-6 782,3
Подпрограмма «Градостроительство, архитектура, строительство на территории Белореченского муниципального образования на 2018 – 2020 годы»	1 657,0	1 657,0	0
Подпрограмма «Ремонт и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в городском поселении Белореченском муниципальном образовании на 2018 – 2020 годы», в том числе осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса	12 002,0 в т.ч. 97,0	7 543,2 в т.ч. 97,0	- 4 458,8 0
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 – 2020 годы»	2 648,3	2 648,3	0
Подпрограмма «Благоустройство на территории городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 – 2020 годы», в том числе Дорожный фонд	19 098,6 9 820,5	16 775,1 9 820,5	-2 323,5 0

42. Бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом решения о бюджете, **не соответствуют ресурсному обеспечению** МП «Муниципальное

хозяйство на территории городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 – 2020 годы» **на 6 782,3 тыс. рублей.**

43. В подпрограмме «Градостроительство, архитектура, строительство на территории Белореченского муниципального образования на 2018 – 2020 годы» наиболее значимыми являются мероприятия по внесению изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки городского поселения Белореченского муниципального образования, расходы на которые составят 77% от всех расходов на реализацию подпрограммы.

44. Подпрограмма «Благоустройство на территории городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 – 2020 годы» включает в себя бюджетные ассигнования Дорожного фонда Белореченского муниципального образования. **Планируемые расходы подтверждены документально, представлены локальные сметные расчеты.**

45. Подпрограмма «Ремонт и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в городском поселении Белореченском муниципальном образовании на 2018 – 2020 годы» в 2018 году предусматривает мероприятия по р.п. Белореченский на сумму 5 976,2 тыс. рублей, по с. Мальта на сумму 2 573,8 тыс. рублей, общие мероприятия на сумму 3 452,0 тыс. рублей. В частности, подпрограммой запланировано продолжение ремонта напорной канализации от КНС-1 до КНС-3 на общую сумму 10 706,2 тыс. рублей за 3 года. МУП «Транзит-аква» проводится техническое обследование сетей водоотведения и водоснабжения с целью выявления проблемных участков, необходимости проведения ремонтных работ.

46. Подпрограммой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского поселения Белореченского муниципального образования на 2018 – 2020 годы» утверждены следующие задачи: осуществление оценки фактического потенциала повышения энергоэффективности и энергосбережения по объектам энергопотребления, расположенным на территории городского поселения Белореченского муниципального образования;

- выполнение технических и организационных мероприятий по снижению использования энергоресурсов;

- организация системы учета потребления ресурсов на территории городского поселения Белореченского муниципального образования;

- организация системы мониторинга информационного сопровождения реализации мероприятий подпрограммы;

- стимулирование политики энергоснабжения и повышения

энергетической эффективности на территории городского поселения Белореченского муниципального образования.

Запланировано три основных мероприятия подпрограммы:

- приобретение общедомовых приборов учета;
- установка системы контроля транспорта;
- приобретения уличных светодиодных светильников.

По мнению КСО подпрограмма нуждается в доработке, в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", к полномочиям органов местного самоуправления в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности относятся, в том числе:

1) установление требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций коммунального комплекса, цены (тарифы) на товары, услуги которых подлежат установлению органами местного самоуправления;

2) информационное обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, определенных в качестве обязательных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также предусмотренных соответствующей муниципальной программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности;

3) координация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и контроль за их проведением муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями.

Мероприятия по реализации данных полномочий подпрограммой не предусмотрены.

Муниципальная программа «Безопасность на территории Белореченского муниципального образования на 2018 - 2020 годы» (ЦСР 40 30 00 0000)

47. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 17.11.2017 №660.

48. Муниципальная программа составляет 1% от всех расходов бюджета и включает в себя 2 подпрограммы:

Тыс. руб.

Наименование	Ресурсное обеспечение на 2017 год	Проект Бюджета на 2017 год	Отклонение
МП «Безопасность на территории Белореченского муниципального образования на 2018 - 2020 годы»	1199,0	1199,0	0
Подпрограмма «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера на 2018 – 2020 годы», в т.ч. резервный фонд	899,0 170,0	899,0 170,0	
Подпрограмма «Профилактика экстремизма и терроризма в городском поселении Белореченском муниципальном образовании на 2018-2020 годы»	300,0	300,0	

49. В подпрограмме «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера на 2018 – 2020 годы» наиболее значимыми мероприятиями являются приобретение и установка системы громкоговорящего оповещения населения в с. Мальта (300 тыс. рублей) и создание противопожарного разрыва, минерализованной полосы (150 тыс. рублей) в 2018 году.

50. В подпрограмме предусмотрен резервный фонд на сумму 170 тыс. рублей.

51. Подпрограмма «Профилактика экстремизма и терроризма в городском поселении Белореченском муниципальном образовании на 2018-2020 годы» мероприятие, на которое предусмотрено финансирование - приобретение и установка системы видеонаблюдения в р.п. Белореченский на сумму 300 тыс. рублей, однако конкретные места установки не указаны.

Муниципальная программа «Работа с населением» на 2018 – 2020 годы (ЦСР 43 00 00 0000)

52. На момент проведения экспертизы **муниципальная программа не утверждена**. Экспертиза проведена по проекту программы.

53. Программой указаны показатели численности различных групп населения, которые соответствуют данным статистического учета.

В настоящее время в Белореченском муниципальном образовании проживают:

1) граждан, удостоенных почетного звания «Почетный гражданин р.п. Белореченский» - 23 человек;

2) участников Великой отечественной войны – 3 человек р.п. Белореченский, 1 чел. с. Мальта;

3) ветеранов Великой Отечественной войны, вдов, реабилитированных граждан – 60 человек;

4) неработающие пенсионеры – р.п. Белореченский 1 807 человек, с. Мальта – 495 человек.

54. Муниципальная программа включает в себя 4 подпрограммы:

Тыс. руб.

Наименование	Ресурсное обеспечение на 2018 год	Проект Бюджета на 2018 год	Отклонение
МП «Работа с населением" на 2018 – 2020 гг.	17 931,7	17 803,3	-128,4
Подпрограмма «Молодежь Белореченского муниципального образования»	3 862,4	3 862,4	0
Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания Белореченского муниципального образования на 2018-2020 годы»	3800,0	3 671,6	-128,4
Подпрограмма «Поддержка ветеранов, ветеранского движения и незащищенных слоев населения»	1 925,3	1 925,3	0
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Белореченском муниципальном образовании на 2018 - 2020 годы»	8 344,0	8 344,0	0

55. В подпрограмме «Молодежь Белореченского муниципального образования» бюджетные ассигнования запланированы на подготовку и проведение праздничных мероприятий 1 200 тыс. рублей, пропаганда ЗОЖ – 500 тыс. рублей, День поселка, день села – 580 тыс. рублей, празднование Нового года – 800 тыс. рублей, конкурс проектов по работе с детьми и молодежью – 100 тыс. рублей ежегодно.

Меры социальной поддержки творчески одаренных личностей и юных талантов запланированы в 2018 году и на каждый год планового периода по 400 тыс. рублей.

Подпрограммой предусмотрено предоставление субсидии МБУК «Мальтинский ЦИКД и СД» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 3 580,0 тыс. рублей. Согласно расчету нормативных затрат размер финансового обеспечения должен составить 8 300 тыс. рублей, т.е. финансирование предусмотрено **не в полном объеме на сумму 4 720 тыс. рублей.**

48. Подпрограммой «Организация библиотечного обслуживания Белореченского муниципального образования на 2018-2020 годы» предусмотрено предоставление субсидии муниципальному учреждению культуры «Библиотека семейного чтения» в размере 3 800 тыс. рублей ежегодно. Однако постановлением от 13.12.2017 №752 «О финансовом обеспечении муниципального задания Муниципальным учреждением культуры «Библиотека семейного чтения» в 2018 году» утвержден **размер субсидии 5 107,5 тыс. рублей, т.е. финансирование предусмотрено не в полном объеме на сумму 1 307,5 тыс. рублей.**

49. В подпрограмме «Поддержка ветеранов, ветеранского движения и незащищенных слоев населения» кроме бюджетных ассигнований на выплату пенсий за выслугу лет на муниципальной службе (133,0 тыс. рублей в год) и частичной компенсация затрат на оплату коммунальных услуг почетным жителям р.п. Белореченский (287,3 тыс. рублей в год),

запланированы расходы на организацию и проведение праздников, спортивных мероприятий, поддержку ветеранского движения в размере 1 505,0 тыс. рублей. Всего на данную подпрограмму запланировано 1 925,3 тыс. рублей ежегодно.

50. На реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта Белореченского муниципального образования» на 2018 - 2020 годы предусмотрено 8 344,0 тыс. рублей. Все расходы планируется предоставить в форме субсидии МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс». Подпрограммой предусмотрено в 2018 году создание 1 сооружение (лыжная база) - теплая комната, в 2019 год – 1 баскетбольной площадки, в 2020 году – 1 поле для мини – футбола в с. Мальта. С целью соблюдения положений ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования на создание спортивных сооружений должны быть предоставлены в виде **субсидии на иные цели**.

Замечания технического характера

Номер пункта статьи	Изменения текста проекта решения о бюджете
Пункт 2 статьи 7	Указать номер нового решения Думы о порядке формирования Дорожного фонда
Дополнить Статью 15	Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства
Приложение №3 (согласно Приказу Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 21.09.2017) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (применяется для проектов бюджетов на 2018 год))	
901 1 11 05025 13 0000 120	После слов «автономных учреждений» исключить слова «а так же земельных участков муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных».
901 1 14 02053 13 0000 410	После слов « в том числе казенных », читать «в части реализации основных средств по указанному имуществу».
901 1 16 18050 13 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов городских поселений). Заменить код главы на КСО.
901 16 32000 13 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских поселений).
901 1 16 33050 13 0000 140	Исправить на «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских поселений».

Номер пункта статьи	Изменения текста проекта решения о бюджете
901 2 18 60010 13 0000 151	Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов. Исправить кодировку вместо 901 2 18 05010 13 0000 151.
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Исправить кодировку.
1 16 33050 13 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских поселений (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации).
1 09 04053 13 2100 110	Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских поселений (пени по соответствующему платежу).
2 02 49999 13 0000 151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений. Исправить кодировку.
2 02 15001 13 0000 151	Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности. Исправить кодировку.
2 02 15002 13 0000 151	Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. Исправить кодировку.
2 02 20079 13 0000 151	Субсидии бюджетам городских поселений на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов). Исправить кодировку.
2 02 29999 13 0000 151	Прочие субсидии бюджетам городских поселений. Исправить кодировку.
2 02 30024 13 0000 151	Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации. Исправить кодировку.
2 02 35118 13 0000 151	Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исправить кодировку.
2 18 60010 13 0000 151	Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов. Исправить кодировку.