


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетного органа
Иланского района Красноярского края

А.А. Гаврилова
«07» декабря 2015г.

Заключение
по результатам финансово-экономической экспертизы
проекта решения Иланского городского Совета депутатов «Об
утверждении бюджета города Иланский Иланского района на 2016 год и
плановый период 2017-2018 годов»
(далее – проект решения о местном бюджете, проект бюджета)

Заключение на проект решения о местном бюджете подготовлено на основании пункта 1.1.14 плана работы Контрольно-счетного органа Иланского района Красноярского края на 2015 год в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 3 Положения о Контрольно-счетном органе Иланского района Красноярского края, утвержденного решением Иланского районного Совета депутатов от 26.10.2012 № 30-205Р, пунктом 1.2 Соглашения о передаче Контрольно-счетному органу Иланского района Красноярского края полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 24.12.2014 № 3.

Проект решения Иланского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Иланский Иланского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» внесен администрацией города Иланский на рассмотрение в Контрольно-счетный орган Иланского района Красноярского края в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Отдельные показатели социально-экономического развития
города Иланский

Одновременно с проектом бюджета в Контрольно-счетный орган Иланского района Красноярского края был представлен прогноз социально-экономического развития города на 2016-2018 годы (далее – Прогноз СЭР).

Как и в предыдущие годы Контрольно-счетный орган отмечает следующее.

В несоблюдение требований, установленных пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 26 Положения о бюджетном процессе в городе Иланский, утвержденного решением Иланского городского Совета депутатов от 17.06.2015 № 48-287р (деле – Положение о бюджетном процессе), пояснительная записка к Прогнозу СЭР с приведением обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов, прогнозируемых изменений, в Контрольно-счетный орган представлена не была.

В результате анализа Прогноза СЭР установлено, что показатели соответствуют параметрам расходов проекта решения о бюджете.

Необходимо отметить, что представленный Прогноз СЭР отражает только расходные обязательства, предлагаемые к принятию в очередном 2016 финансовом году и плановом периоде 2017-2018 годов. Прогноз СЭР, а также предварительные итоги социально-экономического развития города Иланский за истекший период 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2015 год больше отвечают нормам среднесрочного финансового плана.

В Прогнозе СЭР отсутствуют показатели рынка труда, производства товаров и услуг, тарифам, деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, инвестиционной деятельности, социальной политике и т.д.

Таким образом, формирование бюджета не взаимосвязано с прогнозом СЭР территории (одна из задач на бюджетный цикл 2014-2016 годы, сформулированная в Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 13.06.2013). В несоблюдение норм статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета не основывалось на прогнозе СЭР.

Также не реализована компетенция администрации города по утверждению порядка разработки Прогноза СЭР, установленная статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

2. Общая характеристика проекта решения

«Об утверждении бюджета города Иланский Иланского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов»

2.1. Основные характеристики бюджета на 2016-2018 годы

Основные параметры местного бюджета на 2016-2018 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Решение от 18.12.2014 № 45-268р (в ред. от 21.08.2015 № 52-300р)			Проект бюджета			Прирост/снижение		Отклонение	
	2015	2016	2017	2016	2017	2018	2016 к 2015	2016 к 2015 , %	2016 к 2016	2017 к 2017
Доходы	57378,3	41579,8	43883,0	41366,0	43896,1	43772,6	-16012,3	72,1	-213,8	13,1
Расходы	53462,5	41629,8	43933,0	37916,0	41946,1	41822,6	-15546,5	70,9	-3713,8	-1986,9
Дефицит (профицит)	3915,8	-50,0	-50,0	3450,0	1950,0	1950,0	-465,8	88,1	3500,0	2000,0
Условно- утвержденные расходы	0,0	1014,5	2094,2	0,0	1100,0	2100,0	0,0	x	x	-994,2
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0	3500,0	2000,0	2000,0	3500,0	x	3500,0	2000,0 *
Расходы на обслуживание муниципального долга	47,5	0,0	0,0	60,0	0,0	0,0	12,5	126, 3	60,0	0,0
Резервный фонд	170,0	498,5	333,8	200,0	200,0	200,0	30,0	117, 6	-298,5	-133,8

Проектом бюджета предусматривается, что в 2016 году по сравнению с предыдущим годом доходы уменьшатся на 16012,3 тыс. рублей, или на 27,9%, и составят 41366,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2017-2018 годы доходов составит 44896,1 тыс. рублей и 43772,6 тыс. рублей соответственно.

По отношению к ранее утвержденным плановым значениям в 2016 году ожидается сокращение поступлений доходов на 213,8 тыс. рублей, в 2017 году увеличение на 13,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 37916,0 тыс. рублей, или со снижением к плановым назначениям 2015 года на 15546,5 тыс. рублей (на 29,1%). На 2017-2018 годы расходы прогнозируются в объеме 41946,1 тыс. рублей и 41822,6 тыс. рублей соответственно.

По отношению к ранее утвержденным плановым значениям в 2016 году ожидается сокращение расходов на 3713,8 тыс. рублей, в 2017 году на 1986,9 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы районного бюджета предусматриваются на 2017 год в сумме 1100,0 тыс. рублей, на 2018 год – в сумме 2100,0 тыс. рублей.

Требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к объему условно утверждаемых расходов районного бюджета соблюдены.

Профицит бюджета в 2016 году составит 3450,0 тыс. рублей, в 2017-2018 годах – 1950,0 тыс. рублей ежегодно.

Ограничения по предельному размеру дефицита районного бюджета, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

В 2016-2018 годах в источниках покрытия дефицита бюджета предусмотрены остатки на начало года в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2017-2018 годов составит 2000,0 тыс. рублей ежегодно, на 1 января 2019 года – 0,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01 января 2017-2019 годов составит 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на обслуживание муниципального долга составят в 2016 году – 60,0 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов бюджета, в 2017-2018 годах 0,0 тыс.

Требования статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации к объему расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

В 2016 году и плановом периоде 2017-2018 годов объем резервного фонда Администрации города Иланский 200,0 тыс. рублей ежегодно или 0,5% от общего объема расходов бюджета.

Требования статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации к размеру резервного фонда местных администраций соблюдены.

Проект решения о местном бюджете по своей структуре аналогичен решению от 18.12.2014 № 45-268р, содержит 18 статей и 18 приложений (в решении от 18.12.2014 № 45-268р – 20 приложений).

При этом проект дополнительно предусматривает индексацию заработной платы, денежного содержания и денежного вознаграждения работников бюджетной сферы с 01.10.2016 на 7% (статьи 8, 10).

2.2. Анализ документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о районном бюджете

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации основанием для подготовки проекта решения о бюджете являются следующие документы:

 послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющее бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

 основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;

 прогноз социально-экономического развития;

 муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

Бюджетная политика Российской Федерации на 2016-2018 годы отражена в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», а также в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

В городе Иланский Основные направления бюджетной политики разрабатываются ежегодно, и учитывают цели и задачи, поставленные на федеральном, региональном и районном уровне.

Необходимо отметить, что информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию «майских» Указов Президента Российской Федерации в представленных материалах к проекту отсутствует. Вместе с тем исполнение Указов Президента Российской Федерации является одной из главных задач, обозначенных основными направлениями бюджетной политики в 2016-2018 годах.

Ведомственная структура расходов бюджета не позволяет осуществить систематизацию данных по «майским» Указам. В связи с чем, с целью обеспечения открытости и доступности данных целесообразно включить в проект решения статью о распределении планируемых расходов по «майским» указам.

В отношении налоговой политики следует отметить следующее.

В Основных направлениях налоговой политики города Иланский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, как и в предыдущем бюджетном цикле, вопросы налоговой политики не обличены в стоимостную форму (не заявлены объемы дополнительных доходов бюджета, планируемые к получению в результате работы по взысканию задолженности по неналоговым доходам), в том числе представленный документ не содержит оценки эффективности налоговых льгот.

На основании вышеизложенного предлагаем учесть отмеченные замечания при формировании налоговой политики на очередной бюджетный цикл.

3. Отдельные вопросы формирования доходов бюджета

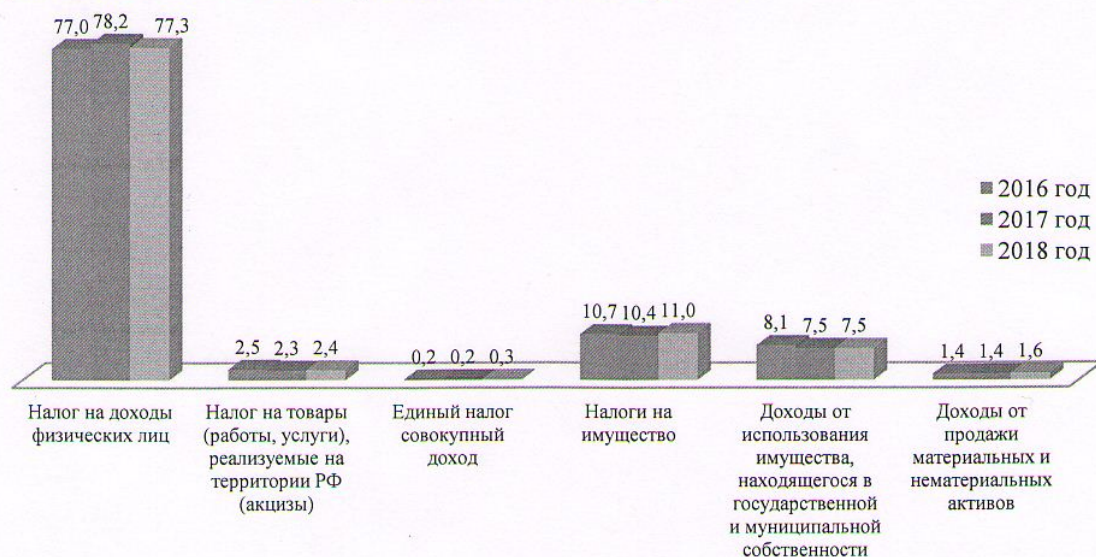
Доходы бюджета на 2016 год прогнозируются в общей сумме 41366,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 36382,8 тыс. рублей (87,9% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 4983,2 тыс. рублей (12,1% от общего объема доходов). Снижение прогнозируемых доходов на 2016 год по отношению к ожидаемому исполнению по доходам на 2015 год составит 16012,3 тыс. рублей (или 27,9%), что обусловлено в основном снижением объема безвозмездных поступлений на 12083,2 тыс. рублей (на 70,8%).

По отношению к ранее утвержденным решением Иланского городского Совета депутатов от 18.12.2014 № 45-268р «Об утверждении бюджета города Иланский Иланского района Красноярского края на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – решение 18.12.2014 № 45-268р) параметрам доходов бюджета отмечен пересмотр практически всех показателей, без отражения в предоставленных к проекту бюджета материалах причин отклонений. В целом на 2016 год план по доходам уменьшен на 213,8 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения по налоговым и неналоговым доходам на 2159,7 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям прогнозируется рост поступлений на 1945,9 тыс. рублей. На 2017 год план по доходам увеличен на 13,1 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям – на 959,2 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым планируется уменьшение ассигнований на 946,2 тыс. рублей.

Анализ доходной части бюджета показывает, что основной удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов занимают: налог на доходы физических лиц (76,7% в 2016 году, 78,2% в 2017 году, 77,3% в 2018 году), налоги на имущество (10,7% в 2016 году, 10,4% в 2017 году, 11,0% в 2018 году), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8,1% в 2016 году, 7,5% в 2017-2018 годах) (приложение 1).

Налоговые доходы бюджета в 2016 году прогнозируются в размере 32897,8 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета 2016 года составит 87,9%, 2017 года – 82,8%, 2018 года – 82,6%.

Динамика удельного веса налоговых и неналоговых поступлений за период 2016-2018 годов представлена на диаграмме.



Объем поступлений по основному налоговому доходному источнику - налогу на доходы физических лиц в 2016 году предусматривается в сумме 27999,7 тыс. рублей, что на 14,5% ниже уровня 2015 года, в 2017 году рост поступлений составит 11,4% к уровню прошлого года, в 2018 году поступления планируются на 1,5% ниже уровня 2017 года. К ранее утвержденным плановым назначениям объем налога в 2016 году прогнозируется с уменьшением на 442,1 тыс. рублей или на 0,8%, в 2017 году – увеличивается на 2201,7 тыс. рублей или на 3,2%.

Доля налога на доходы физических лиц в общей сумме доходов составляет в 2016 году – 67,7 %, в 2017 году – 71,1%, в 2018 году – 70,2 %.

Динамика доходов налога на доходы физических лиц в 2016-2018 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	2016 год (проект)	2017 год (проект)	2018 год (проект)
Проект бюджета (2016-2018 годы), тыс. рублей	27999,7	31204,7	30752,5
к предыдущему году, тыс. рублей	-3842,8	3205,0	-452,2
к предыдущему году, %	87,9	111,4	98,5
темпы роста к 2015 году, %	87,9	97,9	96,6
Решение от 18.12.2014 № 45-268р о бюджете на 2015-2017 годы (с изменениями)	30259,2	32457,6	х
к предыдущему году, тыс. рублей	-2476,1	2198,4	х
к предыдущему году, %	92,4	107,3	х
Проект бюджета к решению от 18.12.2014 № 45-268р (с изменениями)			х
тыс. рублей	-2259,5	-1252,9	х
%	92,5	96,1	х

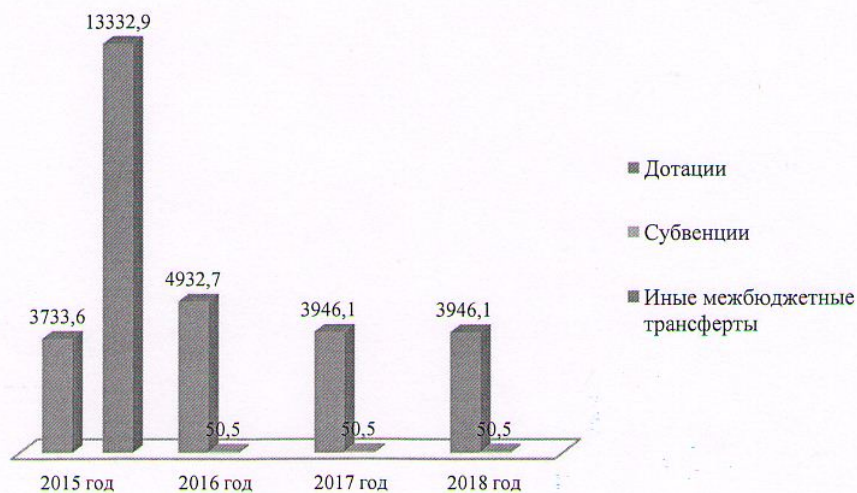
Поступление налога на доходы физических лиц на 2016 год прогнозируется в сумме 27999,7 тыс. рублей или с сокращением на 12,1% (на 4735,6 тыс. рублей) к уточненному бюджету 2015 года.

Согласно прогнозным расчетам муниципального казенного учреждения «финансовое управление Администрации Иланского района Красноярского края» поступление налога на доходы физических лиц в бюджет города Иланский, сформированным на основе данных главного администратора данного вида налога, в 2016 году составит 27495,4 тыс. рублей, в 2017 году – 29756,9 тыс. рублей, в 2018 году – 31334,0 тыс. рублей. Таким образом, превышение плановых назначений, учтенных в проекте бюджета, составляет 504,3 тыс. рублей в 2016 году, 1447,8 тыс. рублей в 2017 году.

Также необходимо отметить, что темп роста фонда заработной платы в Иланском районе в 2017 году прогнозируется с ростом к предыдущему году на 6,3%, в 2018 году – на 5,8%.

Исходя из данных к бюджету наблюдаются риски неисполнения плана по налогу на доходы физических лиц в связи с опережающей динамикой данного налога над динамикой фонда оплаты труда.

Структура безвозмездных поступлений в проекте бюджета представлена в диаграмме.



В разрезе видов безвозмездных поступлений в плановом периоде 2016-2018 годов наибольший удельный вес занимают дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки: 99,0% в 2016 году, 98,7% в 2017-2018 годах ежегодно.

Сумма безвозмездных поступлений, отраженная в проекте бюджета, соответствует сумме, предусмотренной в проекте решения Иланского

районного Совета депутатов «Об утверждении районного бюджета Иланского района Красноярского края на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

4. Отдельные вопросы формирования расходов бюджета

Расходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 37916,0 тыс. рублей, на 2017 год – 41946,1 тыс. рублей, на 2018 год – 41822,6 тыс. рублей.

Расходы в разрезе групп видов расходов на 2016-2018 годы представлены в следующей таблице.

Код вида расхода	Наименование	Решение от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р), тыс. рублей			Проект бюджета, тыс. рублей			Прирост/снижение		Отклонение, тыс. рублей	
		2015	2016	2017	2016	2017	2018	2016 к 2015, тыс. рублей	2016 к 2015, %	2016 к 2016	2017 к 2017
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	12554,2	12497,6	12497,6	12900,2	12900,2	12900,2	346,0	102,8	402,6	402,6
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	34594,2	23083,1	24693,3	21702,2	25799,6	24476,1	-12892,0	62,7	-1380,9	1106,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	40,0	40,0	40,0	47,0	47,0	47,0	7,0	117,5	7,0	7,0
500	Межбюджетные трансферты	2585,3	2585,3	2363,3	1026,8	0,0	0,0	-1558,5	39,7	-1558,5	-2363,3
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	47,5	0,0	0,0	60,0	0,0	0,0	12,5	126,3	60,0	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	3641,3	2409,3	2244,6	2179,8	2099,3	2299,3	-1461,5	59,9	-229,5	-145,3
	Условно утвержденные расходы	0,0	1014,5	2094,2	0,0	1100,0	2100,0	0,0	x	-1014,5	-994,2
	Итого	53462,5	41629,8	43933,0	37916,0	41946,1	41822,6	-15546,5	70,9	-3713,8	-1986,9

Как и в предыдущем периоде, почти две трети общего объема бюджетных ассигнований бюджета в 2016-2018 годах составляют расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (57,2%, 61,5%, 58,5% соответственно).

Наибольшее отклонение по видам расходов в 2016-2017 годах по отношению к ранее утвержденным бюджетным ассигнованиям отмечается по межбюджетным трансфертам (на 1558,5 тыс. рублей, на 2363,3 тыс. рублей соответственно).

Динамика расходов проекта бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование разделов	Решение от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р)			Проект бюджета			Отклонение		
	2015	2016	2017	2016	2017	2018	2016 к 2015	2016 к 2016	2017 к 2017
Общегосударственные вопросы	19698,2	19438,6	19051,9	19258,8	18885,1	18885,1	-439,4	-179,8	-166,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	105,1	187,0	187,0	157,0	157,0	157,0	51,9	-30,0	-30,0
Национальная экономика	14534,2	4147,9	7411,1	4879,4	5907,1	8025,7	-9654,8	731,5	-1504,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	16965,6	14760,0	13107,0	12457,7	15566,9	12324,8	-4507,9	-2302,3	2459,9
Культура, кинематография	1470,8	1440,8	1440,8	995,0	295,0	295,0	-475,8	-445,8	-1145,8
Социальная политика	490,0	490,0	490,0	35,0	35,0	35,0	-455,0	-455,0	-455,0
Физическая культура и спорт	151,0	151,0	151,0	73,1	0,0	0,0	-77,9	-77,9	-151,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	47,5	0,0	0,0	60,0	0,0	0,0	12,5	60,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	1014,5	2094,2	0,0	1100,0	2100,0	0,0	-1014,5	-994,2
Всего	53462,5	41629,8	43933,0	37916,0	41946,1	41822,6	-15546,5	-3713,8	-1986,9

По сравнению с решением от 18.12.2014 № 45-268р проект предусматривает сокращение расходов в 2016 году на 3713,8 тыс. рублей или на 8,9%, в 2017 году – на 1986,9 тыс. рублей или на 4,5%.

Изменения предусматриваются по всем 8 разделам классификации расходов бюджетов и составляют в процентном выражении от (-)0,2% по разделу «Физическая культура и спорт» до 4,1% по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2016 году, от (-)0,1% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 7,3% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году.

Структура расходов существенно не изменилась. Как и прежде наибольшая доля расходов приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» (в 2016 году – 50,8%, в 2017 году – 45,0%, в 2018 году – 45,2%), наименьшая на раздел «Физическая культура и спорт» (в 2016 году – 0,3%, в 2017 году – 0,2%,).

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2016 год будут осуществляться 3 главными распорядителя бюджетных средств:

- Иланским городским Советом депутатов;
- Администрацией города Иланский Иланского района Красноярского края;

- муниципальным казенным учреждением «По управлению муниципальным имуществом и выполнению муниципального заказа».

Распределение расходов бюджета в 2016-2018 годах представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГРБС	Решение от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р)			Проект бюджета			Отклонение		
	2015	2016	2017	2016	2017	2018	2016 к 2015	2016 к 2016	2017 к 2017
Иланский городской Совет депутатов	1379,9	1353,9	1354,0	703,4	703,4	703,4	-676,5	-650,5	-650,5
Администрация города Иланский Иланского района Красноярского края	23323,7	20879,6	23756,1	13462,6	12055,8	12055,8	-9861,1	-7417,0	-11700,3
муниципальное казенное учреждение «По управлению муниципальным имуществом и выполнению муниципального заказа»	28758,9	18381,8	16728,7	23750,0	28086,9	26963,4	-5008,9	5368,2	11358,2
Условно утвержденные расходы	0,0	1014,5	2094,2	0,0	1100,0	2100,0	0,0	-1014,5	-994,2
ВСЕГО	53462,5	41629,8	43933,0	37916,0	41946,1	41822,6	-15546,5	-3713,8	-1986,8

Наибольшее сокращение объемов бюджетных ассигнований в 2016 году по сравнению с 2015 годом в суммарном выражении предусмотрено по Администрации города Иланский Иланского района Красноярского края (9861,1 тыс. рублей или 42,3%) ввиду сокращения объема предоставляемых межбюджетных трансфертов муниципальному району на исполнение вопросов местного значения.

Объема расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2016-2018 годах по сравнению с 2015 годом сократятся на 5,0 тыс. рублей составят 40,0 тыс. рублей.

В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства составят в 2016-2018 годах 0,1%.

Расходы бюджета на финансирование новых мероприятий, предусмотренных проектами муниципальных программ города Иланский, и новых непрограммных расходов бюджета в 2016 году составят 970,0 тыс. рублей, в 2017 году – 5381,7 тыс. рублей, в 2018 году 770,0 – тыс. рублей (приложение 2).

4.1 Анализ формирования бюджета на 2016-2018 годы в программном формате

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 2 муниципальных программ.

Необходимо отметить, что в нарушение пункта 3.6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Иланский Иланского района, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации города Иланский от 12.08.2013 № 394 (далее – Порядок формирования программ), муниципальные программы на момент внесения проекта бюджета в Иланский городской Совет депутатов утверждены не были (срок утверждения – до 1 ноября).

В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2016 год планируются в объеме 25438,3 тыс. рублей, на 2017 год – 28812,1 тыс. рублей, на 2018 год – 27688,5 тыс. рублей, или 67,1%, 68,7% и 66,2% общего объема расходов бюджета соответственно, то их для будет ниже уровня 2015 года (71,5% в соответствии с решением от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р)).

Предусмотренный проектом объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования, установленному проектами паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета.

При этом объем бюджетных ассигнований на реализацию программы установленный проектом муниципальной программы «Развитие культуры и спорта, организация работы с детьми и молодежью в городе Иланский» на 200,0 тыс. рублей больше объема, предусмотренного проектом бюджета и проектом паспорта муниципальной программы.

Необходимо отметить, что проект муниципальной программы «Создание благоприятных условий жизнедеятельности города» для проведения финансово-экономической экспертизы представлен в Контрольно-счетный орган не был.

Анализ формирования муниципальных программ выявил ряд недостатков.

1. Муниципальные программы не в полной мере отвечают методическим требованиям, установленным Порядком формирования программ. В муниципальных программах отсутствует анализ рисков реализации мероприятий программы с указанием путей их минимизации, перечни целевых показателей и показателей результативности программы с расшифровкой плановых значений по годам ее реализации, значений целевых показателей на долгосрочный период, а ожидаемые результаты от

реализации программных мероприятий указаны без отражения ожидаемых результатов в натуральном выражении за каждый год реализации мероприятия, либо вообще не установлены.

2. Показатели муниципальных программ не позволяют реально оценить достижение запланированных результатов политики в соответствующей сфере.

Это является следствием того, что:

выбранные ответственным исполнителем показатели в основном являются количественными и не дают представления об изменении ситуации от реализации мероприятий программы в соответствующей сфере;

зачастую показатели рассчитываются на основе ведомственной отчетности, в результате чего невозможна или существенно затруднена оценка достоверности фактических значений показателей;

показателей программы не имеют положительной динамики на протяжении всего периода реализации программы;

в муниципальных программах не учтены показатели Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596-606.

3. Муниципальные программы содержат мероприятия, по которым финансирование в 2016-2018 годах не предусмотрено.

Отсутствует финансирование по всем подпрограммным мероприятиям муниципальной программы «Развитие культуры и спорта, организация работы с детьми и молодежью в городе Иланский» в 2017-2018 годах.

Отсутствует финансирование по мероприятиям «Обеспечение участия в подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» в рамках государственной программы «Молодежь Красноярского края в XXI веке на 2014-2016 годы», «Капитальный ремонт сетей канализации», «Изготовление справки о средних суточных температурах наружного воздуха», «Разработка схем водоснабжения» подпрограммы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства города» муниципальной программы «Создание благоприятных условий жизнедеятельности города» на 2016-2018 годы.

4. Проекты муниципальных программ не содержат финансово-экономических обоснований с расчетами и обоснованием вносимых изменений.

Требуется внесение изменений в Порядок формирования программ в части установления обязательных требований к содержанию финансово-экономического обоснования и пояснительной записки.

4.1.1. Муниципальная программа

«Создание благоприятных условий жизнедеятельности города»

Муниципальная программа «Создание благоприятных условий жизнедеятельности города» (далее – МП-1, муниципальная программа) утверждена постановлением администрации города Иланский от 01.11.2013 № 586.

По результатам анализа проекта паспорта муниципальной программы и действующей редакции МП-1 установлено следующее.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств краевого, местного бюджетов и внебюджетных источников.

Сопоставление объемов финансирования, предусмотренных проектом МП-1, и объемов финансирования, предусмотренных проектом бюджета, представлено в таблице:

Источник финансирования	(тыс. рублей)								
	Решение от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р)			Проект бюджета на 2016-2018 годы			Проект муниципальной программы в соответствии с паспортом		
	2015	2016	2017	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Краевой бюджет	12604,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Местный бюджет	25604,1	25719,6	27329,7	24380,2	28517,1	27393,5	24380,2	28517,1	27393,5
Всего	38208,2	25719,6	27329,7	24380,2	28517,1	27393,5	24380,2	28517,1	27393,5

Структура управления муниципальной программой остается без изменений и по своей сути она отражает действующие полномочия органов исполнительной власти – исполнителя муниципальной программы.

Цель и задачи муниципальной программы не изменены.

Структура муниципальной программы в целом не изменена и включает 7 подпрограмм. Вместе с тем в составе программы отсутствует приложение, утверждающее подпрограмму «Предупреждение чрезвычайных ситуаций, связанных с эксплуатацией гидротехнических сооружений и обеспечением безопасности на территории муниципального образования г. Иланский», заявленную в паспорте МП-1. В соответствии с проектом бюджета на финансирование указанной подпрограммы в 2016-2018 годах направляется 312,0 тыс. рублей ежегодно.

В несоблюдение требований, установленных пунктами 4.2, 4.3 Порядка формирования программ, в программе отсутствуют:

перечень целевых показателей и показателей результативности программы с расшифровкой плановых значений по годам ее реализации; значения целевых показателей на долгосрочный период.

Целевые индикаторы и значения индикаторов с расшифровкой плановых значений по годам реализации для подпрограмм МП-1 также не

утверждены, что является нарушением требований, установленных пунктом 4.4 Порядка формирования программ.

По многим мероприятиям МП-1 ожидаемые результаты от реализации подпрограммного мероприятия в натуральном выражении установлены без отражения ожидаемых результатов за каждый год реализации мероприятия, либо вообще не установлены.

Подобный подход к формированию ожидаемых результатов от реализации программных мероприятий и показателей результативности, формированию целевых индикаторов и показателей результативности программы делает невозможным осуществление оценки эффективности от реализации каждого отдельного мероприятия и определение влияния изменений объемов финансирования на показатели результативности.

Муниципальная программа содержит новые (принимаемые) расходные обязательства в сумме 770,0 тыс. рублей в 2016 году, 5381,7 тыс. рублей в 2017 году, 770,0 тыс. рублей в 2018 году.

4.1.2. Муниципальная программа

«Развитие культуры и спорта, организация работы с детьми и молодежью в городе Иланский»

Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта, организация работы с детьми и молодежью в городе Иланский» (далее – МП-1, муниципальная программа) утверждена постановлением администрации города Иланский от 01.11.2013 № 585.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств местного бюджета.

Сопоставление объемов финансирования, предусмотренных проектом МП-2, и объемов финансирования, предусмотренных проектом бюджета, представлено в таблице:

Источник финансирования	(тыс. рублей)								
	Решение от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р)			Проект бюджета на 2016-2018 годы			Проект муниципальной программы		
	2015	2016	2017	2016	2017	2018	2016	2017	2018
Местный бюджет	1621,8	1591,8	1591,8	1068,1	295,0	295,0	1261,8	295,0	295,0
Всего	1621,8	1591,8	1591,8	1068,1	295,0	295,0	1261,8	295,0	295,0

Проектом постановления о внесении изменений в МП-2 внесено изменение в наименование муниципальной программы (ранее – «Развитие культуры и спорта в городе Иланский»). Необходимо отметить, что изменение наименования муниципальной программы перечнем

муниципальных программ города Иланский Иланского района, утвержденным распоряжением Главы города от 09.09.2013 № 143-д, не установлено.

Структура управления муниципальной программой остается без изменений и по своей сути она отражает действующие полномочий органов исполнительной власти – исполнителя муниципальной программы.

Внесены изменения в цели и задачи МП-2: добавлены цель «организация работы с детьми и молодежью» и задача 4 «Обеспечение вовлечения большего количества молодежи в социально-экономические и общественно-политические процессы, проходящие на территории муниципального образования».

Внесены изменения и в структуру муниципальной программы. Добавлена подпрограмма 4 «Организация работы с детьми и молодежью в городе Иланский». Финансирование подпрограммы предусмотрено в размере 200,0 тыс. рублей в 2016 году.

Целевые индикаторы подпрограммы 4 выбраны недостаточно обоснованно. Так показатели 1 «Количество проектов, представленных молодежными организациями, объединениями, органами молодежного самоуправления», 3 «Количество школьников, принявшее участие в проекте «Трудовой отряд Главы города» являются количественными измерителями, которые не дают представления о том как изменится обстановка от реализации мероприятий в сфере молодежной политики.

Также необходимо отметить, что при уменьшении объемов финансирования муниципальной программы значения целевых показателей в 2016-2018 годах по отношению к 2015 году не изменены.

Из целевых показателей исключен показатель «Доля жителей города Иланский, участвующих в массовых спортивных мероприятиях, проводимых на территории поселения». Вместе с тем добавлены новые показатели: «Количество молодежи, привлеченное в проект «Территория – 2020», «Количество жителей города Иланский, проинформированных о мероприятиях в области физической культуры и спорта», «Количество школьников, принявшее участие в проекте «Трудовой отряд Главы города».

Неправомерно внесены изменения в значения показателя «Удельный вес населения, участвующего в культурно-досуговых мероприятиях, проводимых муниципальными учреждениями культуры» для 2013-2014 годов.

Все показатели программы не имеют положительной динамики на протяжении всего периода реализации программы.

Муниципальная программа содержит новые (принимаемые) расходные обязательства в сумме 200,0 тыс. рублей в 2016 году.

4.2. Непрограммные расходы бюджета

Объем непрограммных расходов бюджета составит в 2016 году 12467,7 тыс. рублей, в 2017-2018 годах – 12034,0 тыс. рублей или 32,9%, 28,7%, 28,8% соответственно от общего объема расходов местного бюджета.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов местного самоуправления, направляемые на обеспечение их деятельности, резервный фонд, доплаты к пенсии муниципальным служащим, осуществление переданных государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий, предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление отдельных полномочий по решению вопросов местного значения, обслуживание муниципального долга и пр.

Необходимо отметить, что по сравнению с решением от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р), из структуры непрограммных расходов исключены расходы на выполнение других обязательств органов местного самоуправления в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные расходы с 2016 года отражены по подпрограмме «Обеспечение сохранности и повышение эффективности использования объектов муниципальной собственности города» муниципальной программы «Создание благоприятных условий жизнедеятельности города».

5. Межбюджетные отношения

Информация об объеме предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджету Иланского района Красноярского края в разрезе форм их предоставления приведена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование межбюджетного трансферта	Решение от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р)			Проект бюджета			Изменение структуры (рост/снижение)		
	2015	2016	2017	2016	2017	2018	2016 к 2015	2016 к 2016	2017 к 2017
Межбюджетные трансферты, в том числе:	2585,3	2585,3	2363,3	1026,8	0,0	0,0	-1558,5	-1558,5	-2363,3
на осуществление полномочий по градостроительной деятельности	400,0	400,0	400,0	207,5	0,0	0,0	-192,5	-192,5	-400,0
на осуществление полномочий по осуществлению контроля за исполнением бюджета	137,7	137,7	137,7	46,2	0,0	0,0	-91,5	-91,5	-137,7

на проведение массовых мероприятий, проводимых муниципальными учреждениями культуры для жителей города	224,6	224,6	224,6	100,0	0,0	0,0	-124,6	-124,6	-224,6
на проведение массовых спортивных мероприятий для жителей города	151,0	151,0	151,0	73,1	0,0	0,0	-77,9	-77,9	-151,0
на содержание МБУК «Орион»	1000,0	1000,0	1000,0	600,0	0,0	0,0	-400,0	-400,0	-1000,0
на обеспечение участия в подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» в рамках государственной программы «Молодежь Красноярского края в XXI веке на 2014-2016 годы»	450,0	450,0	450,0	0,0	0,0	0,0	-450,0	-450,0	-450,0
на обеспечение участия в государственной программе Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Красноярского края»	222,0	222,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-222,0	-222,0	x

Общий объем межбюджетных трансфертов на 2016 год предусмотрен в размере 1026,8 тыс. рублей. На 2017-2018 годы предоставление межбюджетных трансфертов не предусмотрено.

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом межбюджетные трансферты в 2016 году сокращаются на 1558,5 тыс. рублей, в 2017 год на 2363,3 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, предусмотренные в проекте бюджета на 2016 год, на 1558,5 тыс. рублей, или на 60,3% меньше общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных решением о бюджете от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р) на 2015 год.

Стоит отметить, что статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определен перечень вопросов местного значения городского поселения. Наименование межбюджетного трансферта «на содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр «Орион» Иланского района Красноярского края» необходимо привести с наименованием вопросов местного значения, определенных статьей 14 Федерального закона 131-ФЗ.

Проектом бюджета предлагаются к утверждению методики расчета межбюджетных трансфертов (приложения 13-17 к проекту).

Контрольно-счетный орган отмечает, что проекты методик предоставления межбюджетных трансфертов на проведение массовых

мероприятий, проводимых муниципальными учреждениями культуры, для жителей города и на проведение массовых спортивных мероприятий для жителей города разнятся с методиками, утвержденными решением от 18.12.2014 № 45-268р (приложения 13, 15 соответственно).

В 2015 году для определения объема межбюджетных трансфертов учитывались показатели норматива финансовых затрат бюджета и численности постоянного населения города Иланский. С 2016 года предлагается в расчете учитывать средний норматив финансовых затрат на проведение одного мероприятия и количество мероприятий. Так средний финансовый норматив затрат на проведение массовых спортивных мероприятий в 2016 году составляет 18,3 тыс. рублей, на проведение массовых культурных мероприятий – 20,0 тыс. рублей. Обоснование с расчетом указанных средних нормативов в материалах к проекту отсутствует.

По сравнению с 2015 годом норматив финансовых затрат бюджета на одного жителя города Иланский, в целях расчета объема межбюджетных трансфертов на содержание МБУК «Орион», в 2016 году сократился с 63,49 рублей до 38,51 рублей или на 39,3%. Обоснование изменения в материалах к проекту не представлено.

В методике расчета объема межбюджетных трансфертов на осуществление градостроительной деятельности (приложение 14 к проекту) не отсутствуют наименование показателя Р, расчет показателей М1, М2, М3.

6. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, расходы на обслуживание муниципального долга

Исполнение бюджета в 2015 году ожидается на уровне утвержденного решением от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р) профицита бюджета в объеме 3915,8 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2016 год прогнозируется профицит в сумме 3450,0 тыс. рублей с последующим его снижением в 2017-2018 годах до 1950,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно приложению 1 к проекту источники дефицита бюджета на 2016 год сформированы в размере 3450,0 тыс. рублей, на 2017-2018 годы 1950,0 тыс. рублей ежегодно.

Структуру источников финансирования дефицита бюджета в 2016-2018 годах составляют: остатки на начало года и бюджетные кредиты от других бюджетов.

Проектом предусмотрено погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 7500,0 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 3500,0 тыс. рублей, в 2017-2018 годах – 2000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем верхнего предела, установленный статьей 17 соответствует приложениям 1, 18 к проекту.

Вместе с тем, необходимо отметить, что предоставление бюджетного кредита городу Иланский в размере 6500,0 тыс. рублей не отражено ни в решении от 18.12.2014 № 45-268р (в редакции от 21.08.2015 № 52-300р), ни в проекте решения о внесении изменений в решение от 18.12.2014 № 45-268р, представленном для проведения финансово-экономической экспертизы.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2016 году составят 60,0 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов без учета субвенций, в 2017-2018 годах – 0,0 тыс. рублей.

Формирование долговых обязательств города осуществлено в соответствии с ограничениями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации:

предельный объем государственного долга муниципального образования не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (статья 107 БК РФ);

объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 111 БК РФ);

предельный объем заимствований муниципального образования, в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования (статья 106 БК РФ).

Информация о соблюдении установленных проектом на 2016 год предельных размеров муниципального долга требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	2016 год	Нормы БК РФ
Доходы без учета безвозмездных поступлений	36382,8	
Предельный объем муниципального долга	36382,8	
Верхний предел муниципального внутреннего долга	2000,0	
Отношение объема муниципального долга города к	20,6	не более 100%

общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (п. 2 ст. 107)		
Расходы бюджета без учета субвенций	37865,5	
Расходы на обслуживание муниципального долга	60,0	
Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов городского бюджета без учета субвенций (ст. 111)	0,2	не более 15%
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств	3500,0	
Дефицит (без профицита)	0,0	
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и дефицит бюджета (абсолют, без профицита)	3500,0	
Объем заимствований в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (к получению)	0,0	
Отношение объема заимствований города к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств городского бюджета (ст. 106)	x	не более 100%

Постатейные замечания к проекту решения о районном бюджете

1. Пунктами 3, 4, 5 статьи 7 превышены полномочия по внесению изменений в сводную бюджетную роспись, установленные статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем статьей не установлены полномочия по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

Замечания к приложениям к проекту бюджета

1. К приложению 4 «Доходы бюджета города Иланский Иланского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов»:

средства на осуществление полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий, утверждаемые по классификации 2 02 04 99913 000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений» следует отражать по коду 2 02 03024 13

0000 151 «Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации», так как проектом решения Иланского районного Совета депутатов «Об утверждении районного бюджета Иланского района Красноярского края на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» предоставление указанного межбюджетного трансферта будет осуществляться в форме субвенций.

2. В наименовании приложения 7 слова «2016-2017 годов» заменить словами «2017-2018 годов».

3. В наименовании графы 7 приложения 9 слова «на 2016» заменить словами «на 2018».

4. Наименование формы межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, указанные в приложениях 6-17 к проекту бюджета, следует привести в соответствие со статьей 142.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Наименование межбюджетного трансферта «на содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр «Орион» Иланского района Красноярского края» необходимо привести в соответствие с наименованием вопросов местного значения, определенных Федеральным законом 131-ФЗ (пункт 12 части 1 статьи 14).

6. В ведомственной структуре расходов предусмотрены расходы на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту автомобильных дорог в рамках подпрограммы «Дороги Красноярья» государственной программы «Развитие транспортной системы». Так как на данный момент законом края о бюджете объем межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на осуществление указанного мероприятия не определен, предлагаем указанные расходы отразить как резерв исполнительных органов власти по софинансированию государственных программ.

Выводы

1. - Формирование бюджета не взаимоувязано с Прогнозом СЭР территории (одна из задач на новый бюджетный цикл 2014-2016 годы, сформулированная в Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 13.06.2013). В несоблюдение норм статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета не основывалось на прогнозе СЭР.

До настоящего времени не реализована компетенция администрации города по утверждению порядка разработки Прогноза СЭР, установленная статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

2. В целом бюджетная политика города Иланский соответствуют стратегическим целям развития страны, сформулированным в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах, основным направлениям бюджетной политики Красноярского края и Иланского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

В Основных направлениях налоговой политики города Иланский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, как и в предыдущем бюджетном цикле, вопросы налоговой политики не обличены в стоимостную форму (не заявлены объемы дополнительных доходов бюджета, планируемые к получению в результате работы по взысканию задолженности по неналоговым доходам), в том числе представленный документ не содержит оценки эффективности налоговых льгот.

3. В нарушении требований, установленных статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрацией до настоящего времени не установлен порядок и не разработана методика планирования бюджетных ассигнований. Расходы будущих периодов главными распорядителями бюджетных средств в большинстве случаев рассчитываются с учетом индексации расходов прошлых лет.

4. Доходы бюджета на 2016 год прогнозируются в общей сумме 41366,0 тыс. рублей. Снижение прогнозируемых доходов на 2016 год по отношению к ожидаемому исполнению по доходам на 2015 год составит 16012,3 тыс. рублей (или 27,9%), что обусловлено в основном снижением объема безвозмездных поступлений на 12083,2 тыс. рублей (на 70,8%).

В целом на 2016 год план по доходам уменьшен на 213,8 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения по налоговым и неналоговым доходам на 2159,7 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям прогнозируется рост поступлений на 1945,9 тыс. рублей

5. Как и в предыдущие годы, основным источником доходов бюджета выступает налог на доходы физических лиц. Поступление по данному источнику на 2016 год прогнозируется в сумме 27999,7 тыс. рублей или с сокращением на 12,1% (на 4735,6 тыс. рублей) к уточненному бюджету 2015 года.

Исходя из данных к бюджету наблюдаются риски неисполнения плана по налогу на доходы физических лиц в связи с опережающей динамикой данного налога над динамикой фонда оплаты труда.

6. Объем безвозмездных поступлений, отраженный в проекте бюджета, соответствует сумме, предусмотренной в проекте решения Иланского районного Совета депутатов «Об утверждении районного бюджета Иланского района Красноярского края на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

7. Расходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 37916,0 тыс. рублей, на 2017 год – 41946,1 тыс. рублей, на 2018 год – 41822,6 тыс. рублей.

Как и в предыдущем периоде, почти две трети общего объема бюджетных ассигнований бюджета в 2016-2018 годах составляют расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (57,2%, 61,5%, 58,5% соответственно).

Наибольшее отклонение по видам расходов в 2016-2017 годах по отношению к ранее утвержденным бюджетным ассигнованиям отмечается по межбюджетным трансфертам (на 1558,5 тыс. рублей, на 2363,3 тыс. рублей соответственно).

8. Структура расходов существенно не изменилась. Как и прежде наибольшая доля расходов приходится на раздел «Общегосударственные вопросы» (в 2016 году – 50,8%, в 2017 году – 45,0%, в 2018 году – 45,2%), наименьшая на раздел «Физическая культура и спорт» (в 2016 году – 0,3%, в 2017 году – 0,2%,).

9. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 2 муниципальных программ на 2016 год планируются в объеме 25438,3 тыс. рублей, на 2017 год – 28812,1 тыс. рублей, на 2018 год – 27688,5 тыс. рублей, или 67,1%, 68,7% и 66,2% общего объема расходов бюджета соответственно, то их для будет ниже уровня 2015 года.

Расходы бюджета на финансирование новых мероприятий, предусмотренных проектами муниципальных программ города Иланский, и новых непрограммных расходов бюджета в 2016 году составят 970,0 тыс. рублей, в 2017 году – 5381,7 тыс. рублей, в 2018 году 770,0 – тыс. рублей.

10. Необходимо отметить, что в нарушение пункта 3.6 Порядка формирования программ, муниципальные программы на момент внесения проекта бюджета в Иланский городской Совет депутатов утверждены не были (срок утверждения – до 1 ноября).

11. Анализ формирования муниципальных программ выявил ряд недостатков:

- муниципальные программы не в полной мере отвечают методическим требованиям, установленным Порядком формирования программ. В муниципальных программах отсутствует анализ рисков реализации мероприятий программы с указанием путей их минимизации, перечни

целевых показателей и показателей результативности программы с расшифровкой плановых значений по годам ее реализации, значений целевых показателей на долгосрочный период, а ожидаемые результаты от реализации программных мероприятий указаны без отражения ожидаемых результатов в натуральном выражении за каждый год реализации мероприятия, либо вообще не установлены;

- показатели муниципальных программ не позволяют реально оценить достижение запланированных результатов политики в соответствующей сфере;

- муниципальные программы содержат мероприятия, по которым финансирование в 2016-2018 годах не предусмотрено;

- проекты муниципальных программ не содержат финансово-экономических обоснований с расчетами и обоснованием вносимых изменений.

12. Объем непрограммных расходов бюджета составит в 2016 году 12467,7 тыс. рублей, в 2017-2018 годах – 12034,0 тыс. рублей или 32,9%, 28,7%, 28,8% соответственно от общего объема расходов местного бюджета.

13. По сравнению с предыдущим бюджетным циклом межбюджетные трансферты в 2016 году сокращаются на 1558,5 тыс. рублей, в 2017 год на 2363,3 тыс. рублей.

Значения средних финансовых норматив затрат на проведение массовых спортивных мероприятий, на проведение массовых культурных мероприятий, а также норматива финансовых затрат бюджета на одного жителя города Иланский, в целях расчета объема межбюджетных трансфертов на содержание МБУК «Орион», установленные методиками расчета объема межбюджетных трансфертов не обоснованы.

14. В проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом по предельному объему заимствования, предельному объему дефицита бюджета, расходам на обслуживание муниципального долга, резервному фонду, объему условно утвержденных расходов.

Предложения

По итогам рассмотрения проекта решения Иланского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Иланский Иланского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» Контрольно-счетным органом сформулированы следующие предложения администрации города Иланский:

1. Утвердить порядок разработки прогноза социально-экономического развития территории.

2. Установить порядок и принять методику планирования бюджетных расходов.

3. Принять меры по повышению качества муниципальных программ. Актуализировать Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ города Иланский Иланского района, их формировании и реализации, утвержденный постановлением администрации города Иланский от 12.08.2013 № 394.

4. Усилить контроль за эффективностью использования бюджетных средств на этапе формирования и исполнения бюджета.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета города Иланский

№ п/п	Наименование доходов	Ожидаемое исполнение за 2015 год, тыс. рублей	2016 год				2017 год				2018 год			
			предусмотрено проектом, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, %	Удельный вес, %	предусмотрено проектом, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, %	Удельный вес, %	предусмотрено проектом, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, %	Удельный вес, %
1	<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>40 311,9</i>	<i>36 382,8</i>	<i>-3 929,1</i>	<i>90,3</i>	<i>100,0</i>	<i>39 899,5</i>	<i>3 516,7</i>	<i>109,7</i>	<i>100,0</i>	<i>39 775,9</i>	<i>-123,6</i>	<i>99,7</i>	<i>100,0</i>
2	<i>Налоговые доходы</i>		<i>32 897,8</i>			<i>90,42</i>	<i>36 352,9</i>	<i>3 455,1</i>	<i>110,5</i>	<i>91,11</i>	<i>36 172,6</i>	<i>-180,3</i>	<i>99,5</i>	<i>90,94</i>
3	Налог на доходы физических лиц		27 999,7			76,96	31 204,7	3 205,0	111,4	78,21	30 752,5	-452,2	98,6	77,31
4	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)		906,9			2,49	909,6	2,7	100,3	2,28	956,8	47,2	105,2	2,41
5	Налог на совокупный доход		89,0			0,24	94,5	5,5	106,2	0,24	99,5	5,0	105,3	0,25
6	Налоги на имущество		3 902,2			10,73	4 144,1	241,9	106,2	10,39	4 363,8	219,7	105,3	10,97
7	<i>Неналоговые доходы</i>		<i>3 485,0</i>			<i>9,58</i>	<i>3 546,6</i>	<i>61,6</i>	<i>101,8</i>	<i>8,89</i>	<i>3 603,3</i>	<i>56,7</i>	<i>101,6</i>	<i>9,06</i>
8	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности		2 961,6			8,14	2 977,5	15,9	100,5	7,46	2 977,6	0,1	100,0	7,49
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов		512,1			1,41	563,4	51,3	110,0	1,41	619,7	56,3	110,0	1,56
10	Штрафы, санкции, возмещение ущерба		11,3			0,03	5,7	-5,6	50,4	0,01	6,0	0,3	105,3	0,02

Председатель Контрольно-счетного органа

Гаврилова А.А.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета города Иланский

№ п/п	Наименование доходов	Ожидаемое исполнение за 2015 год, тыс. рублей	2016 год				2017 год				2018 год			
			предусмотрено проектом, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, %	Удельный вес, %	предусмотрено проектом, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, %	Удельный вес, %	предусмотрено проектом, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, тыс. рублей	изменение к предыдущему году, %	Удельный вес, %
1	Налоговые и неналоговые доходы	40 311,9	36 382,8	-3 929,1	90,3	100,0	39 899,5	3 516,7	109,7	100,0	39 775,9	-123,6	99,7	100,0
2	Налоговые доходы		32 897,8			90,42	36 352,9	3 455,1	110,5	91,11	36 172,6	-180,3	99,5	90,94
3	Налог на доходы физических лиц		27 999,7			76,96	31 204,7	3 205,0	111,4	78,21	30 752,5	-452,2	98,6	77,31
4	Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)		906,9			2,49	909,6	2,7	100,3	2,28	956,8	47,2	105,2	2,41
5	Налог на совокупный доход		89,0			0,24	94,5	5,5	106,2	0,24	99,5	5,0	105,3	0,25
6	Налоги на имущество		3 902,2			10,73	4 144,1	241,9	106,2	10,39	4 363,8	219,7	105,3	10,97
7	Неналоговые доходы		3 485,0			9,58	3 546,6	61,6	101,8	8,89	3 603,3	56,7	101,6	9,06
8	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности		2 961,6			8,14	2 977,5	15,9	100,5	7,46	2 977,6	0,1	100,0	7,49
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов		512,1			1,41	563,4	51,3	110,0	1,41	619,7	56,3	110,0	1,56
10	Штрафы, санкции, возмещение ущерба		11,3			0,03	5,7	-5,6	50,4	0,01	6,0	0,3	105,3	0,02

Председатель Контрольно-счетного органа



Гаврилова А.А.

Расходы бюджета на финансирование новых мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Иланский, и новых непрограммных расходов бюджета

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы, непрограммных расходов	Наименование мероприятия	Проект бюджета			Всего
		2016	2017	2018	
Программа "Создание благоприятных условий жизнедеятельности города"		770,0	5381,7	770,0	6921,7
	Приобретение жилых помещений гражданам по договору социального найма, в связи с судебными решениями		4611,7		4611,7
	Приобретение средств тушения пожаров	20,0	20,0	20,0	60,0
	Тушение пожаров и устранение последствий катаклизмов природного и техногенного характера	50,0	50,0	50,0	150,0
	Содержание мест захоронения	700,0	700,0	700,0	2100,0
Программа "Развитие культуры и спорта, организация работы с детьми и молодежью в городе Иланский"		200,0			200,0
	Межбюджетные трансферты на передачу части полномочий Администрации Иланского района на организацию работы с детьми и молодежью в городе Иланский	200,0			200,0
Итого		970,0	5381,7	770,0	7121,7

Председатель Контрольно-счетного органа



Гаврилова А.А.