## отчет

## о результатах экспертно-аналитическоГО мероприятиЯ «Финансовая экспертиза проекта решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018 год И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 и 2020 годов»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

пункт 1.3 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 28 декабря 2016 года № 67, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 21 ноября 2017 года № 60 «О проведении финансовой экспертизы проекта бюджета Грачевского муниципального района».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения о бюджете).

3. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. определение соблюдения бюджетного и иного законодательства при разработке и принятии решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

3.2. анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета;

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

**-** АдминистрацияГрачевского муниципального района Ставропольского края;

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

5. Исследуемый период: 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 21 ноября по 15 декабря 2017 г.

7. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

7.1. Представленный Совету Грачевского муниципального района проект решения «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края и Грачевского муниципального района.

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

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

- общий объем доходов на 2018 год в сумме 714255,70 тыс. рублей, на 2019 год – 742948,11 тыс. рублей, на 2020 год – 746933,06 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2018 год в сумме 714255,70 тыс. рублей; на 2019 год – 742948,11 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 8520,00 тыс. рублей; на 2020 год – 746933,06 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 17300,00 тыс. рублей;

- дефицит на 2018 год в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2019 год – 0,00 тыс. рублей, на 2020 год – 0,00 тыс. рублей.

Состав показателей, включенных в Проект решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, не в полной мере соответствует статье 184.1 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 40.2 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе.

В нарушение пункта 40.2 Положения о бюджетном процессе в представленном проекте решения отсутствует информация о программе муниципальных гарантий Грачевского муниципального района на 2018 год и плановый период, о целях предоставления бюджетных кредитов и размерах платы за пользование бюджетными кредитами, а также о распределении бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из федерального бюджета (бюджета Ставропольского края).

7.4.Текстовая часть проекта решения не в полной мере соответствует приложениям, а также имеет отдельные недостатки. В приложениях 8, 10, 11 к Проекту решения о бюджете Грачевского муниципального района на 2018 год и плановый период 2018-2019 годов, а также в пояснительной записке имеются ошибки и отдельные недостатки.

7. 5. В нарушение пункта 4 статьи 184.1 БК РФ, пункта 40.3 Положения о бюджетном процессе показатели бюджета рассчитаны не путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета, а в абсолютных величинах на трехлетнюю перспективу.

7.6. В ходе проведения анализа проекта решения о бюджете и Порядка применения ЦСР выявлены несоответствия между проектом решения о бюджете и Порядком применения ЦСР.

Выявлены также некоторые несоответствия Проекта решения приказу министерства финансов Ставропольского края от 01 ноября 2017 года №347 «О размещении на официальном сайте министерства финансов Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» таблицы соответствия кодов бюджетной классификации доходов и расходов в части межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Ставропольского края в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов».

7.7. В нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разработан не путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, а рассчитан в абсолютных величинах.

7.8. При составлении Проекта бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018-2020 годы за основу был взят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Грачевского района. Это позволит снизить риски неисполнения расходных обязательств при снижении поступления доходов в местный бюджет по сравнению с планом.

7. 9. Доходы Грачевского муниципального района без учета безвозмездных поступлений на 2018 год прогнозируются в сумме 197220,89 тыс. рублей. Общая сумма доходов бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 714255,70 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 517034,81 тыс. рублей, что составит 72,39% от общего объема прогнозируемых поступлений в бюджет.

В 2019 году собственные доходы составят 171934,27 тыс. рублей. Общая сумма доходов составит 742948,11 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 571013,84 тыс. рублей, что составит 76,86% от общего объема прогнозируемых поступлений в бюджет.

В 2020 году собственные доходы прогнозируются в сумме 146767,93 тыс. рублей. Общая сумма доходов составит 746933,06 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 600165,13 тыс. рублей, что составит 80,35% от общего объема прогнозируемых поступлений в бюджет.

Основными источниками поступлений собственных доходов в районный бюджет в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов, как и в предыдущие годы, будут поступления от налога на доходы физических лиц в размере:

- в 2018 году 155468,70 тыс. рублей или 78,83 % от суммы собственных доходов, - в 2019 году 128161,93 тыс. рублей или 74,54 % от суммы собственных доходов, - в 2020 году 102931,72 тыс. рублей или 70,13% от суммы собственных доходов.

7.10. В составе документов к проекту бюджета Грачевского муниципального района не в полном объеме представлены расчеты и обоснования по доходам, пояснительная записка не в полной мере содержат информацию о базовых показателях (в частности, о налоговой базе по неналоговым доходам), о причинах и факторах изменений учтенных в расчете показателей относительно ранее примененных, что затрудняет оценку достоверности предлагаемых назначений по доходам.

7.11. Согласно Пояснительной записке, расходная часть бюджета муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована в целях соблюдения требований бюджетного законодательства, решения основных задач бюджетной политики муниципального района, отраженных в Основных направлениях бюджетной политики с учетом Методических рекомендаций, прогноза поступления собственных доходов.

В составе документов к проекту бюджета Грачевского муниципального района отсутствуют расчеты по планируемым бюджетным ассигнованиям, пояснительная записка не содержит информацию о формировании показателей Проекта решения в рамках муниципальных программ Грачевского района и непрограммных направлений деятельности по соответствующим главным распорядителям средств районного бюджета, о базовых показателях, о причинах и факторах изменений учтенных в расчете показателей относительно ранее примененных. Данные обстоятельства не позволяют провести оценку достоверности предлагаемых назначений по расходам.

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

- в 2018 году - 580993,21 тыс. рублей или 81,34% от всей суммы расходов местного бюджета;

- в 2019 году - 596055,91 тыс. рублей или 80,23% от всей суммы расходов местного бюджета;

- в 2020 году - 588594,55 тыс. рублей или 79,46% от всей суммы расходов местного бюджета.

7.12. Структура расходов бюджета муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирована по программному принципу на основе утвержденных администрацией Грачевского муниципального района десяти муниципальных программ.

Согласно постановлению администрации Грачевского муниципального района от 02.10.2017 № 556 Перечнем муниципальных программ утверждена реализация тринадцати муниципальных программ. В нарушение части 2 статьи 184.2 БК РФ администрацией Грачевского муниципального района не представлены паспорта трех муниципальных программ, по которым также отсутствует финансирование:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Грачевского района Ставропольского края на 2016-2018 годы»;

- «Построение и развитие на территории Грачевского муниципального района аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и входящих в него подсистем»;

- Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Грачевского муниципального района Ставропольского края».

На семи представленных паспортах муниципальных программ отсутствуют реквизиты постановления, которыми утверждены данные муниципальные программы, в следствие чего не представляется возможным определить на какую дату уточнены представленные программы.

Расходы на реализацию программной части расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составляет 92,23%, 91,45% и 90,32% общего объема расходов бюджета Грачевского муниципального района соответственно.

Наибольший объем средств на 2018 год предусмотрен на реализацию следующих муниципальных программ: «Развитие образования» – 360102,07 тыс. рублей или 54,67% общего объема программной части районного бюджета; «Социальная поддержка граждан» - 182797,45 тыс. рублей или 27,75%; «Управление финансами» – 54193,00 тыс. рублей или 8,23%; «Культура» – 30067,91 тыс. рублей или 4,56%.

7. 13. Непрограммная часть расходов бюджета муниципального района в 2018-2020 годах составит 7,77 %, 7,40 % и 7,36 % соответственно от общего объема расходов по годам (за минусом условно утверждаемых расходов).

8. Выводы:

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета муниципального района в 2018 году существуют риски, которые могут оказать негативное воздействие на исполнение бюджета, а именно:

- недопоступление планируемых доходов;

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

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

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

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

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

В целом результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, позволяют сделать вывод: проект является социально направленным и в случае его исполнения в намеченных параметрах, это позволит обеспечить финансирование неотложных нужд муниципального района, текущие потребности учреждений, финансируемых из бюджета муниципального района.

9. Предложения:

9.1. В качестве одной из мер по совершенствованию бюджетного процесса в Грачевском муниципальном районе, Контрольно-счетная комиссия с целью оценки обоснованности показателей доходной и расходной частей бюджета предлагает расширить перечень документов, предоставляемых в Совет Грачевского района одновременно с проектом решения о районном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, в части предоставления расчетов по неналоговым доходам и в части предоставления расчетов по планируемым бюджетным ассигнованиям в разрезе муниципальных программ Грачевского района и непрограммных направлений деятельности по соответствующим главным распорядителям средств районного бюджета.

9.2. По результатом проведенной экспертизы проекта решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Контрольно-счетная комиссия считает, что представленный Проект решения по форме и содержанию в основном соответствует бюджетному законодательству и может быть предложен для рассмотрения Совету депутатов Грачевского муниципального района Ставропольского края в установленном порядке с учетом устранения указанных замечаний.