



**Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования
Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской
области**

216500, Смоленская область, г.Рославль, ул. Заслонова д.2, т. 848134 6-41-97, e-mailkrkgroslavlya@mail.ru

Заключение

на проект решения Совета депутатов Рославльского городского поселения
Рославльского района Смоленской области «О бюджете Рославльского городского
поселения Рославльского района Смоленской области на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годов»

г. Рославль

от 09.12.2016 год № 27

1. Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия:

Пункт 1.7. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области на 2016 год.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: основные характеристики бюджета городского поселения, к которым относятся:

- 1) прогнозируемый в очередном финансовом году общий объем доходов бюджета;
- 2) общий объем расходов бюджета в очередном финансовом году;
- 3) верхний предел муниципального долга городского поселения на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;
- 4) величина резервного фонда Администрации;
- 5) дефицит (профицит) бюджета.

3. Срок представления: проект решения представлен в Контрольно-ревизионную комиссию 2 декабря 2016 года.

4. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 2.12.2016 г. по 09.12.2016 г.

5. Нормативно-правовая основа экспертизы включает в себя:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Федеральный закон от 2 июня 2016 года №158-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Областной закон от 29 сентября 2016 года № 84-з «Об особенностях рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов и о внесении изменений в отдельные областные законы»;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области утвержденном решением Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области 21.11.2014 г. № 44;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- Решение Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области от 01.11.2016 г. № 6 «Об особенностях рассмотрения и утверждения проекта бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение Совета депутатов от 01.11.2016 г. № 6);
- Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области утвержденном решением Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области 20.12.2013 г. № 49;
- Устав Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, Совет депутатов Рославльского городского поселения.

Результат экспертно-аналитического мероприятия.

Перечень и содержание документов к проекту решения Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее-проект решения о бюджете) соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области и представлен на рассмотрение в Совет депутатов в срок, установленный решением Совета депутатов от 01.11.2016 г. № 6 - 2 декабря 2016 года.

Анализ полноты документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете.

Перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете, определен в статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 28 Положения о бюджетном процессе.

1. Основные направления бюджетной политики и основные направления

налоговой политики муниципального района.

Основные направления налоговой политики и основные направления бюджетной политики Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждены постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 11.11.2016 № 2125, представлены в Совет депутатов.

2. Предварительные итоги социально-экономического развития Рославльского городского поселения Рославльского района за истекший период текущего года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Рославльского городского поселения Рославльского района за текущий финансовый год.

Согласно представленным предварительным итогам за 9 месяцев 2015 года произошло снижение темпов экономического роста к аналогичному периоду 2015 года. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг с учетом малых предприятий, в отчетном периоде составил 3354,9 млн. руб., индекс промышленного производства по разделам D,E общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) в городском поселении сложился 78,0 % к январю - сентябрю 2015 года.

3. Прогноз социально-экономического развития Рославльского городского поселения Рославльского района.

Прогноз социально-экономического развития представлен без пояснительной записки, что нарушает ст. 173 Бюджетного кодекса РФ. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития должно приводиться обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Согласно представленному прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в 2016 году прогнозируется рост промышленного производства на 0,2 % к оценке 2016 года.

4. Пояснительная записка представлена по доходам и расходам бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района.

5. Расчет верхнего предела внутреннего муниципального долга на 1 января 2018 года представлен.

6. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2016 год представлена. Ожидается получить доходов в сумме 150559,3 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 72760,7 тыс. руб., ожидаемые расходы составят 150756,0 тыс. руб., дефицит бюджета ожидается в сумме 196,7 тыс. руб., что составит 0,3 % от ожидаемого объема налоговых и неналоговых доходов.

7. Проект бюджета муниципального района на 2016 год составлен на основе утвержденных в 2014 и 2016 годах муниципальных программ, проекты паспорта муниципальных программ представлены в Совет депутатов в количестве 10 штук, по числу предусмотренных к финансированию в проекте бюджета на 2017 год программ.

Таким образом, все документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения о бюджете, поступили в Совет депутатов.

Анализ проекта Решения о бюджете на соответствие его требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения Совета депутатов «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» поступил в Совет депутатов 01.12.2016, то есть требования решения Совета депутатов от 01.11.2016 г. № 6 соблюдены.

В проекте решения о бюджете определены все показатели, предусмотренные пунктами 1, 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 27 Положения о бюджетном процессе. А именно:

- общий объем доходов бюджета в сумме в сумме 106736,2 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 32096,8 тыс. руб., из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов 32096,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета в сумме 106736,2 тыс. руб.;

- дефицит бюджета муниципального района в сумме 0 тыс. руб., что составляет 0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов - статьи 2 проекта решения, приложения 1,2 к проекту решения;

- перечень главных администраторов доходов бюджета (с указанием их кодов, а также закрепляемых за ними видов доходов) – пункт 1 статьи 3 проекта решения, приложение № 3 к проекту решения;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (с указанием их кодов) – пункт 2 статья 3 проекта решения, приложение № 4 к проекту решения;

- прогнозируемые доходы бюджета, за исключением безвозмездных поступлений, по группам, подгруппам, статьям доходов:

- 1) на очередной финансовый год – статья 4 проекта решения, приложение № 5 к проекту решения;

- 2) на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 4 проекта решения, приложение № 6 к проекту решения;

- прогнозируемые безвозмездные поступления в бюджет по кодам видов доходов:

- 1) на очередной финансовый год - статья 5 проекта решения, приложение № 7 к проекту решения;

- 2) на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 5 проекта решения, приложение № 8 к проекту решения;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов:

- 1) на очередной финансовый год - статья 6 проекта решения, приложение № 9 к проекту решения;

- 2) на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 6 проекта решения,

приложение № 10 к проекту решения;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов:

1) на очередной финансовый - статья 7 проекта решения, приложение № 11 к проекту решения;

2) на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 7 проекта решения, приложение № 12 к проекту решения;

- ведомственная структура расходов бюджета:

1) на очередной финансовый год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов - статья 8 проекта решения, приложение № 13 к проекту решения;

2) на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 8 проекта решения, приложение № 14 к проекту решения;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

1) в очередном финансовом году - статья 9 проекта решения;

2) на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 9 проекта решения;

- распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности:

1) на 2017 год согласно приложению 15 к проекту решения;

2) на плановый период 2018 и 2019 годов согласно приложению 16 к проекту решения;

- прогнозируемый объем доходов бюджета Рославльского городского поселения в части доходов, установленных решением Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области от 1 ноября 2013 года № 32 «О муниципальном дорожном фонде Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области»:

1) в 2017 году – статья 11 приложение 17 проекта решения;

2) на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 11 приложение 18 проекта решения;

- цели предоставления субсидий лицам, указанным в статье 78 Бюджетного кодекса, объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии:

1) в очередном финансовом году - статья 12 проекта решения, приложение № 19 к проекту решения;

2) на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 12 приложение 20 проекта решения;

- размер резервного фонда Администрации муниципального образования «Рославльский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов - статья 13 проекта решения;

- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области:

- 1) на 2017 год согласно приложению 21 к проекту решения;
- 2) на плановый период 2018 и 2019 годов согласно приложению 22 к проекту решения.

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2018 года, с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям - статья 15 проекта бюджета;

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 год - статья 15 проекта бюджета;

- объем расходов бюджета Рославльского городского поселения на обслуживание муниципального долга - статья 15 проекта бюджета;

- программа муниципальных гарантий муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области:

- 1) на 2017 год согласно приложению 23 к проекту решения;

2) на плановый период 2018 и 2019 годов согласно приложению 24 к проекту решения.

В ходе проверки соблюдения требований и ограничений, установленных в Бюджетном кодексе Российской Федерации, установлено следующее:

- проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составлен с дефицитом в сумме 0 тыс. руб., что составляет 0 % от общего планируемого годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений. Таким образом, требования статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены;

- в проекте решения определены источники финансирования дефицита бюджета, соответствующие статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации (разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации, изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года);

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2016 год установлен в сумме 7000,0 тыс. руб., что составляет 9,4% от общего планируемого годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений. Следовательно, требования пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены (предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Проект программы муниципальных внутренних заимствований представлен, требования п.1 ст. 110.1 БК РФ соблюдены;

- в соответствие с пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе предельного долга по муниципальным гарантиям установлен. На 1 января 2018 года составит 7000,0 тыс. руб.;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год определен в сумме 971,0 тыс. руб. или 0,9 % от объема расходов бюджета, за

исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций. Такой объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 % от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- резервный фонд Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в проекте решения определен в сумме 800,0 тыс. руб. или 0,7% от общего объема расходов бюджета муниципального района, что не превышает размера, установленного в статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не может превышать 3% утвержденного указанными решением о бюджете общего объема расходов).

Анализ основных характеристик проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные характеристики бюджета на 2017 год, а также их анализ представлены в следующей таблице:

Показатели	Первоначальный бюджет на 2016 год	Уточненный бюджет на 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2016 год	Проект бюджета на 2017 год	Анализ показателей проекта бюджета на 2017 год (в процентах)		
					к первоначальному бюджету на 2016 год	к уточненному бюджету на 2016 год	к ожидаемому исполнению за 2016 год
Доходы бюджета (тыс. руб.)	106785,0	169169,0	150559,3	106736,2	99,9	63,1	70,9
Расходы бюджета (тыс. руб.)	106785,0	169365,7	150756,0	106736,2	99,9	63,0	70,8
Дефицит бюджета (тыс. руб.)	0,0	-196,7	-196,7	0,0	0,0	0,0	0,0

В представленном проекте бюджета на 2017 год предлагается к утверждению доходы в сумме 106736,2 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме 74639,4 тыс. руб. и безвозмездных поступлений бюджетов других уровней в сумме 32096,8 тыс. руб. По сравнению с первоначальными показателями бюджета на 2016 год снижение составило 48,8 тыс. руб. или 0,04 %. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2016 год доходы запланированы на 44019,8 тыс. руб. или на 29,2 % меньше.

На плановый период 2018 года предлагается к утверждению доходы в сумме 111361,2 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме 80600,9 тыс. руб. и безвозмездных поступлений бюджетов других уровней в сумме 30760,3 тыс. руб. По сравнению с показателями бюджета на 2017 год повышение составило 4625,0 тыс. руб.

На плановый период 2019 года предлагается к утверждению доходы в сумме 114187,8 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме 83684,4 тыс. руб. и безвозмездных поступлений бюджетов других

уровней в сумме 30503,4 тыс. руб. По сравнению с показателями бюджета на 2018 год повышение составило 2826,6 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 106736,2 тыс. руб., что на 48,8 тыс. руб. или на 0,04 % меньше первоначальных показателей бюджета на 2016 год. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2016 год расходы запланированы на 44019,8 тыс. руб. или на 29,2 % меньше.

Дефицит бюджета на 2017 год и плановый период 2019 и 2019 годов планируется в сумме 0,0 тыс. руб.

1. Анализ доходов проекта бюджета на 2017 год.

Доходы бюджета предлагаются к утверждению на 2017 год в сумме 106736,2 тыс. руб.

Показатели доходной части бюджета и их анализ представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

показатели	первоначальный бюджет на 2016 год	уточненный бюджет на 2016 год	ожидаемое исполнение за 2016 год	проект бюджета на 2017 год			структура доходов проекта бюджета на 2017 год
				показатели проекта бюджета на 2017 год	в процентах к ожидаемому исполнению за 2016 год	в процентах к первоначальному бюджету за 2016 год	
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	79341,5	83557,5	72760,7	74639,4	102,6	94,1	69,9
<i>налоговые доходы</i>	70198,4	70157,4	63710,2	65418,8	102,7	93,2	61,3
налог на доходы физических лиц	47817,4	47817,4	38400,0	41171,5	170,2	86,1	38,6
акцизы по подакцизным товарам	0,0	4216,0	6305,2	4969,6	78,8	0,0	4,7
налоги на совокупный доход	36,0	36,0	30,0	31,3	104,3	86,9	0,03
задолженность и перерасчеты по отменённым налогам	5,0	5,0	24,0	14,0	58,3	280,0	0,01
налог на имущество	22340,0	22340,0	18951,0	19232,4	101,5	86,1	18,0
<i>неналоговые доходы</i>	9143,1	9143,1	9050,5	9220,6	101,9	100,8	8,6
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	8343,1	8343,1	7162,7	8265,9	115,4	99,1	7,7

доходы от продажи материальных и нематериальных активов	800,0	800,0	1887,8	954,7	50,5	119,3	0,9
безвозмездные поступления	23227,5	85611,5	77798,6	32096,8	41,3	138,2	30,1
дотации	22556,5	22556,5	22556,5	32096,8	142,3	142,3	30,1
субсидии	0,0	61957,4	54655,7	0,0	0,0	0,0	0,0
субвенции	671,0	671,0	613,5	0,0	0,0	0,0	0,0
прочие межбюджетные трансферты	0,0	453,7	Оценка статьи не указана	0,0	0,0	0,0	0,0
возврат остатков целевых средств	0,0	-27,1	-27,1	0,0	-	-	-
ИТОГО	102569,0 (+4216,0= 106785,0	169169,0	150559,3	106736,2	99,9	70,9	100,0

Налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета на 2017 год планируются в сумме 74639,4 тыс. руб., что на 1878,7 тыс. руб. или на 2,5 % больше ожидаемого исполнения за 2016 год.

Общий объем поступлений налоговых доходов в бюджет по прогнозу на 2017 год составит 65418,8 тыс. руб., удельный вес налоговых доходов в общих доходах бюджета – 61,3 %, в налоговых и неналоговых доходах – 69,9 %.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2016 год прогнозируется рост налоговых доходов на 2,7 % или на 1708,6 тыс. руб.

Также в пояснительной записке приведены особенности расчетов поступлений платежей в бюджет по отдельным доходным источникам на 2017 год.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется на 2017 год в сумме 41171,5 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 62,9 %, в объеме общих доходов – 61,3 %.

Сложился следующий темп поступления данного вида налога за 2015 год – 93,6 % к первоначальному плану, ожидаемая оценка за 2016 год – 80,3 % к первоначальному плану.

На плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется положительная динамика роста налога на доходы физических лиц за счет прогнозируемой динамики роста фонда заработной платы и индексации оплаты труда, работы по легализации трудовых отношений и снижению уровня «неформальной» занятости, а также проведения контрольных мероприятий налоговыми органами, на 2018 год- 45322,9 тыс. руб., на 2019 год- 46693,8 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам

Поступление налога на акцизы по подакцизным товарам прогнозируется на 2017 год в сумме 4969,6 тыс. руб. Доля налога на акцизы по подакцизным товарам в налоговых доходах бюджета составляет 7,6 %, в объеме общих доходов – 4,7%.

На плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется отрицательная динамика роста налога на акцизы по подакцизным товарам к плану на 2017 год за счет снижения ставок акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей и уменьшения объемов реализации нефтепродуктов, на 2018 год- 4891,5 тыс. руб., на 2019 год- 5506,4тыс. руб.

Налоги на совокупный доход

Данный вид налогов (единый сельскохозяйственный налог) в проекте бюджета на 2017 год планируется в сумме 31,3 тыс. руб., что на 1,3 тыс. руб. или на 4,3% больше ожидаемого исполнения за 2016 год. Доля налогов на совокупный доход в налоговых доходах бюджета составляет 0,05%, в общем объеме доходов – 0,03%.

На плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется положительная динамика роста налога на единый сельскохозяйственный налог, на 2018 год- 33,0 тыс. руб., на 2019 год - 34,5 тыс. руб.

Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам

Запланированы поступления задолженности по отменённым налогам – 14,0 тыс. руб., что на 10,0 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год.

Удельный вес этого налога в налоговых доходах и общем объеме доходов бюджета незначителен. На 2018-2019 годы поступления не планируются.

Налог на имущество

Данный вид налогов в проекте бюджета на 2017 год планируется в сумме 19232,4 тыс. руб., что на 281,4 тыс. руб. или на 1,5 % больше ожидаемого исполнения за 2016 год. Доля налогов на налог на имущество в налоговых доходах бюджета составляет 29,4 %, в общем объеме доходов – 18,0 %. В том числе:

- налог на имущество физических лиц

Прогноз поступлений по налогу в бюджет в 2017 году определён в сумме 3490,4 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки за 2016 год на 258,4 тыс. руб. или на 8,0 %. Удельный вес налога в налоговых доходах составляет 5,3 %.

- земельный налог

Прогноз поступлений по налогу в бюджет на 2017 год определён в сумме 15742,0 тыс. руб., что на 23,0 тыс. руб. или 0,1% выше ожидаемой оценки поступлений за 2016 год. Удельный вес налога в налоговых доходах составляет 24,1 %.

Общий объем поступлений **неналоговых доходов** в бюджет по прогнозу на 2017 год составит 9220,6 тыс. руб. Удельный вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета – 8,6%, в налоговых и неналоговых доходах – 12,4 %. По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2016 год прогноз поступлений данного вида доходов в 2017 году увеличивается на 170,1 тыс. рублей или 1,9 %, по сравнению с первоначальным бюджетом на 2016 год увеличивается на 77,5 тыс. руб. или на 0,8 %.

Основные поступления неналоговых доходов формируются главным администратором доходов – Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Данный вид доходов прогнозируется на 2017 год в сумме 8265,9 тыс. руб., что на 1103,2 тыс. руб. или на 15,4 % больше против оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год и на 77,2 тыс. руб. меньше против показателей первоначального бюджета на 2016 год. Доля данного вида дохода в общих доходах бюджета составляет 7,7 %, в объеме неналоговых доходов – 89,6 %. Неналоговые доходы бюджета Рославльского городского поселения прогнозируются на 2018 год в сумме 9500,6 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 9762,6 тыс. руб. Прослеживается положительная динамика роста дохода от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

К данному виду доходов относятся следующие доходы:

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – запланированы в сумме 6280,0 тыс. руб., что на 1280,0 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения за 2016 год и на 568,0 тыс. руб. меньше показателей первоначального бюджета на 2016 год.

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 1985,9 тыс. руб., что на 176,8 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения за 2016 год и на 490,8 тыс. руб. больше показателей первоначального бюджета на 2016 год.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в сумме 954,7 тыс. руб., что на 933,1 тыс. руб. или на 49,4 % меньше ожидаемого исполнения за 2016 год. Доля данного вида дохода в общих доходах бюджета составляет 0,9 %, в объеме неналоговых доходов – 10,4 %. Из них:

доходы от реализации муниципального имущества не планируются. Ожидаемая оценка исполнения за 2016 год составит 167,8 тыс. руб.;

доходы от продажи земельных участков имущества планируются в сумме в сумме 954,7 тыс. руб., что на 765,3 тыс. руб. или на 44,5% меньше ожидаемого исполнения за 2016 год.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2017 год не утвержден и не представлен, так как в прогнозируемых доходах отсутствует статья дохода от реализации муниципального имущества.

Общий объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2017 год планируется в сумме 32096,8 тыс. руб., что на 45701,8 тыс. руб. или на 58,7 % меньше ожидаемого исполнения за 2016 год, на 8869,3 тыс. руб. или на 38,2 % меньше показателей первоначального бюджета на 2016 год.

В проекте бюджета на 2017 год удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета составит 30,1 %.

В проекте бюджета на 2017 год предусмотрены следующие безвозмездные поступления:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 32096,8 тыс. руб., что на 9540,3 тыс. руб. или на 42,3 % меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год.

Следует отметить, что в течение 2017 года в ходе исполнения бюджета объем межбюджетных трансфертов будет изменяться в связи с распределением на основании нормативных правовых актов Администрации Смоленской области субсидий на софинансирование расходов бюджета, предусмотренных в областном бюджете на 2017 год.

На 2018-2019 годы безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ запланированы на 2018 год в сумме 30760,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 30503,4 тыс. рублей в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

2. Анализ расходов проекта бюджета на 2017 год.

Расходы бюджета на 2017 год предлагаются к утверждению в сумме 106736,2 тыс. руб., что на 44019,8 тыс. руб. или на 29,2 % больше ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год.

Планируемые расходы бюджета на 0,05 % или на 48,8 тыс. руб. меньше, чем показатели первоначального бюджета на 2016 год и на 37 % или на 62629,5 тыс. руб. меньше показателей уточненного бюджета на 2016 год.

Анализ расходов проекта бюджета на 2017 год в разрезе функциональной классификации.

Проект расходной части бюджета в разрезе функциональной классификации и анализ предлагаемых расходов по сравнению с показателями за 2016 год представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	раздел	первоначальный бюджет на 2016 год	уточненный бюджет на 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2016 год	Проект бюджета на 2017 год			структура расходов проекта бюджета на 2017 год
					показатели проекта бюджета на 2017 год	в процентах от ожидаемого исполнения за 2016 год	в процентах к первоначальному бюджету на 2016 год	
общегосударственные вопросы	0100	3612,1	3468,5	2580,7	3828,1	148,3	106,0	3,6
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	450,0	450,0	25,0	400,0	1600,0	88,9	0,4
национальная экономика	0400	52717,9	82250,6	76406,3	53262,3	69,7	101,0	49,9
жилищно-коммунальное хозяйство	0500	45664,2	80735,5	67760,6	45737,8	67,5	100,1	42,8
культура, кинематография	0800	1072,7	1072,7	1072,7	1225,7	114,3	114,3	1,1
социальная политика	1000	785,4	785,4	670,7	61,3	9,1	7,8	0,06
физическая культура и спорт	1100	1250,0	1250,0	1250,0	1250,0	100,0	100,0	1,1
обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1232,7	1232,7	990,0	971,0	98,1	78,8	0,9
Всего расходы		106785,0	171245,4	150756,0	106736,2	70,8	99,9	100,0

Из 8 разделов бюджетной классификации расходов, по которым предусмотрены расходы в проекте бюджета на 2017 год, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2016 год, по 3 разделам запланировано увеличение расходов, по 4 разделам – уменьшение расходов, по 1 разделу – изменений нет.

Наиболее значительное увеличение запланировано по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2016 год, по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 16 раз, по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» - на 48,3 %, наибольшее снижение расходов планируется по разделу 1000 «Социальная политика» - на 90,9 %, по разделу 0400 «Национальная экономика» - на 30,3 %, по разделу 0400 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 32,5 %,

Анализ расходов проекта бюджета на 2017 год по ведомственной структуре расходов.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2017 год включает в себя 6 главных распорядителей бюджетных средств. По сравнению с 2016 годом количество главных распорядителей бюджетных средств не изменилось.

Анализ распределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств представлен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	ГРЭС	первоначальный бюджет на 2016 год	уточненный бюджет на 2016 год	Проект бюджета на 2017 год			структура расходов проекта бюджета на 2017 год
				показатели проекта бюджета на 2017 год	в процентах к первоначальному бюджету за 2016 год	в процентах к уточненному бюджету за 2016 год	
Финансовое управление Администрации муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области	901	2032,7	1719,1	1771,0	87,1	103,0	1,7
Комитет по культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области	903	2322,7	2322,7	2475,7	106,6	100,0	2,3
Комитет образования Администрации муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области	904	-	671,0	-	-	-	-
Администрация муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области	905	1155,4	793,9	236,3	20,5	29,8	0,2
Комитет жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, дорог и транспорта Администрации муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области	909	98832,1	163126,6	99969,5	101,2	61,3	93,6
Комитет имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области	910	120,1	290,1	440,0	366,4	151,7	0,4
Совет депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области	911	2322,0	2322,0	1843,7	79,4	79,4	1,7

Всего расходов		106785,0	171245,4	106736,2	99,9	62,3	100,0
----------------	--	----------	----------	----------	------	------	-------

В 2017 году по сравнению с уточненным бюджетом на 2016 год увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 2 главным распорядителям бюджетных средств, по 4 главным распорядителям бюджетных средств запланировано уменьшение бюджетных ассигнований.

Анализ расходной части бюджета по программным и непрограммным расходам.

1. «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014-2019 годы.

Финансирование из бюджета Рославльского городского поселения 2016 год – 290,1 тыс. руб.

2017 год – 440,0 тыс. руб. 2018 год – 462,0 тыс. руб. 2019 год – 470,0 тыс. руб. Следовательно, на 2017 год предлагается увеличить финансирование на 51,67 % по сравнению с 2016 - на 2018 дополнительно, на 7,58%, по сравнению с 2016 годом и на 2019 на 2.76% дополнительно, по сравнению с 2016 годом.

В текущей редакции муниципальной программы финансируются следующие мероприятия (количественное выражение данных мероприятий в качестве целевых показателей не предусмотрено):

- Проведение оценки рыночной стоимости объектов муниципальной собственности.
- Изготовление кадастровых паспортов объектов муниципальной собственности.
- Уплата налогов.

Предполагается **увеличение финансирования на 149,9 тыс. руб.**

2. «Развитие культуры и искусства на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014-2019 годы. Данная программа содержит 5 подпрограмм. Представленный проект паспорта определяет только общую сумму финансирования без разбивки по подпрограммам (**увеличение на 2017 год по сравнению с 2016 годом на 153 тыс. руб.**). Целевые показатели программы не прописаны в текстовой части, основными недостатками допущенными при разработке программы является, не указание количественного показателя по финансируемым работам, а также частичное использование в качестве целевых показателей данных, изменение количественного выражение которых в течении года невозможно, или маловероятно. Разница по финансированию между текущей редакцией программы и проектом изменения в паспорт программы составляет **315,7 тыс. руб.** Поскольку данное увеличение текущей редакцией программы не предусмотрено, орган исполнительной власти может использовать данные денежные средства по своему усмотрению (в рамках программы).

В рамках вышеназванной программы из бюджета Рославльского городского поселения финансируется подпрограмма «Развитие культурно-досуговой

деятельности и сохранение объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества». Целевые показатели данной подпрограммы не прописаны в текстовой части, мероприятия финансируемые из бюджета Рославльского городского поселения в качестве целевых показателей не отражены. В рамках данной подпрограммы финансируются следующие мероприятия:

- Обеспечение жизнедеятельности учреждений культуры досугового типа. Поскольку ни одно из учреждений указанных в подпрограмме не находится в собственности Рославльского городского поселения данное мероприятие фактически является финансовой помощью иным муниципальным образованиям. В действующей редакции программы предполагается уменьшение финансирования на **242,7 тыс. руб.** (с 492,7 тыс. руб. до 250 тыс.руб.)

- Организация и проведение досуговых и культурно-массовых мероприятий. По данному мероприятию действующая редакция подпрограммы предполагает финансирование на уровне 2015 года т. е. увеличение по сравнению с 2016 годом на **80 тыс. руб.** (с 580 тыс. руб. до 660 тыс. руб.).

3. «Создание условий для организации социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014-2019 годы. Из анализа изменения в паспорт данной программы следует, что в 2017-2019 годах она будет исполняться только за счет бюджета Рославльского городского поселения в части предоставления пенсии муниципальным служащим. На основании вышеизложенного целесообразно, вместо финансирования муниципальной программы иного муниципального образования, **внести выплату пенсии по выслуге лет муниципальным служащим Рославльского городского поселения, вышедшим на пенсию, в непрограммные расходы Рославльского городского поселения.**

4. «Развитие территориального общественного самоуправления в Рославльском городском поселении Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы. Проект данной программы был представлен для проведения экспертизы в Контрольно-ревизионную комиссию. Главной целью данной программы является «повышение активности участия жителей Рославльского городского поселения в осуществлении собственных инициатив по вопросам местного значения». Целевые показатели (не прописанные в текстовой части программы) не позволяют оценить достижение главной цели. Мероприятия, финансируемые из бюджета Рославльского городского поселения в качестве целевых показателей в программе отсутствуют (исходя из анализа финансируемых мероприятий программу следует переименовать в **«Обеспечение деятельности территориального общественного самоуправления в Рославльском городском поселении Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы**). При анализе Положения о конкурсе среди органов территориального общественного самоуправления на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 21.04.2015 № 945 выявлено следующее:

1. Конкурсная комиссия вправе поощрять всех участников конкурса.
2. В положении не прописаны четкие критерии оценки победителей конкурса.
3. Показатели, по которым производится конкурсная оценка, не соответствуют показателям муниципальной программы.

На основании вышеизложенного, проведение конкурса в условиях экономии средств не целесообразно. **Следовательно, финансирование данной программы должно быть уменьшено на 60 тыс. руб.**

5. «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014-2019 годы. Данная программа содержит 3 подпрограммы. Представленный проект паспорта определяет только общую сумму финансирования без разбивки по подпрограммам (**финансирование из бюджета Рославльского городского поселения по сравнению с 2016 годом не изменяется**). Целевые показатели программы не прописаны в текстовой части, основным недостатком, допущенным при разработке программы, является не указание количественного показателя по финансируемым работам в качестве целевого.

Из подпрограмм вышеназванной программы финансирование из бюджета Рославльского городского поселения осуществляется только по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта». Целевые показатели в текстовой части подпрограммы не прописаны, по финансируемым мероприятиям количественные показатели не включены в целевые (не отражены в подпрограмме).

По вышеназванной подпрограмме из бюджета Рославльского городского поселения финансируются следующие мероприятия (поскольку финансирование (по проекту изменения в паспорт программы) остается на уровне 2016 года можно предположить, что и финансирование отдельных мероприятий останется на уровне 2016 года):

- Проведение массовых физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий среди различных слоев населения в сумме 679 тыс. руб. (**количественное измерение отсутствует**).
- Обеспечение участия муниципальных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях в сумме 560 тыс. руб. (**количественное измерение отсутствует**).
- Проведение физкультурных мероприятий с людьми ограниченными возможностями и инвалидов в сумме **11 тыс.руб.** (**количественное измерение отсутствует**).

6. «Поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, оказывающих социально значимые услуги населению на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017 – 2019 годы. Проект данной программы был представлен для проведения экспертизы в Контрольно- ревизионную комиссию. Изменение в паспорт программы по сумме соответствует проекту программы, представленному в Контрольно-ревизионную комиссию.

При анализе проекта программы выявлено следующее:

6.1 По показателю «обслуживаемая площадь многоквартирных домов (далее-МКД) коридорного типа» обнаружены следующие недостатки:

- В разделе 3 не прописано, субсидирование какой площади осуществляется - площади общедомового имущества, либо площади общедомового имущества и площади жилых помещений, предоставленных по договорам социального найма или же общей площади домов.

- В расчете предоставленном к проекту программы обслуживаемая площадь составляет уже 11195,3 м² (при расчете в состав общей площади включена площадь МКД не входящие в перечень объектов, являющихся собственностью муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области).

- В случае использования показателя площади указанного в проекте программы расчет составит:

100% стоимость - 47,94 руб./м²

Тариф для населения: 21,19 руб./м² – (Решение Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области от 31 мая 2016 года № 20, приложение № 4).

Обслуживаемая жилая площадь – 532,7 м²

100% оплата: 532,7 м² x 47,94 руб./м² x 12мес. = 8 тыс. руб.

Оплата населения: 532,7 м² x 21,19 руб./м² x 12мес. = 135,5 тыс. руб.

Субсидия: 306,5 тыс. руб. – 135,5 тыс. руб. = 171,0 тыс. руб.

Сумма утвержденная в программе 3 595 тыс.руб.

Сумма экономии 3 595 тыс. руб — 171 тыс. руб. = **3 424 тыс. руб. в год.**

- В случае если использовать обслуживаемую площадь за 2016 год суммы составят.

100% стоимость - 47,94 руб./м²

Тариф для населения: 21,19 руб./м² – (Решение Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области от 31 мая 2016 года № 20, приложение № 4).

Обслуживаемая жилая площадь – 8959,3 м²

100% оплата: 8959,3 м² x 47,94 руб./м² x 12мес. = 5 154,1 тыс. руб.

Оплата населения: 8959,3 м² x 21,19 руб./м² x 12мес. = 2278,2 тыс. руб.

Субсидия: 5154,1 тыс. руб. – 2278,2 тыс. руб. = 2875,9 тыс. руб.

Сумма утвержденная в программе 3 595 тыс.руб.

Сумма экономии 3 595 тыс. руб — 2875,9 тыс. руб. = **719,1 тыс. руб. в год.**

6.2 По показателю «площадь ремонта муниципального имущества» в качестве обоснования приведена смета ремонта 1 комнаты по общежитию не являющемуся собственностью Рославльского городского поселения, следовательно сумма **200 тыс.**

руб. в год не должна финансироваться из бюджета Рославльского городского поселения.

6.3 В ходе проверки предоставления субсидии по показателю «Оказание услуг населению по помывкам в банях на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» за 2015 год Контрольно-ревизионной комиссией выявлено не использование организацией получавшей субсидию тарифов утвержденных законодательным (представительным) органом муниципального образования (Советом депутатов Рославльского городского поселения) — использовались тарифы утвержденные руководителем организации. Сумма ущерба бюджету Рославльского городского поселения составила не менее **315 тыс. руб.** (Расчет суммы субсидии производится по формуле: Сумма субсидии = Фактическое количество помывок X Стоимость одной помывки утвержденную Решением Совета депутатов — Фактически полученный доход по помывкам за период).

6.4 Поскольку в ходе проверки за 2014 год Контрольно-ревизионной комиссией выявлено неоднократное завышение расходов по показателю «количество обслуживаемых кладбищ» следует провести реорганизацию предоставляемой субсидии — расходы по содержанию смотрителей в сумме **551 тыс.руб.**, иные расходы в размере **969 тыс.руб.** - проводить в рамках иной программы, как закупки для муниципальных нужд.

7. «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017 -2019 годы. Проект данной программы был представлен для проведения экспертизы в Контрольно- ревизионную комиссию. Поскольку изменение в паспорт программы на 2017 год по сумме соответствует проекту программы, заключение Контрольно-ревизионной комиссии может использоваться при анализе финансирования. В разделе 2 программы отсутствует определение целей программы. Целевые показатели, отраженные в текстовой части раздела 2 программы, не соответствуют целевым показателям предусмотренным в приложении №1 к программе. По одному мероприятию (снос аварийного жилья после переселения, вывоз мусора на полигон и планировка площадок под новое строительство) отсутствует количественное выражение, кроме того это мероприятие не упомянуто в Правилах благоустройства территории, обеспечения чистоты и порядка в муниципальном образовании Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области, утвержденных решением Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области от 31 января 2014 года № 6, что является нарушением и, как следствие, сумма **69 тыс. руб.** не может финансироваться в рамках данной программы. Кроме того, в программе на 2014-2016 этот показатель объединен с показателем «подача газа к вечному огню», что не позволяет оценить данный показатель в отдельности.

В нарушение статьи 34 БК РФ (принцип эффективности использования бюджетных средств) по двум целевым показателям («Ремонт и техническое обслуживание уличных сетей» и «Оказание услуг связи в системе АСУНО») в качестве измерителей

указаны деньги, что не позволяет признать использование суммы 1240,0 тыс. руб. эффективным.

7.1 По мероприятию «Содержание парков и скверов, пешеходных дорожек» предусмотрено снижение финансирования по сравнению с 2016 годом на **13,8 тыс. руб.**

7.2 По мероприятию «Посадка и уход за рассадой цветов» предусмотрено увеличение финансирования по сравнению с 2016 годом на **13,8 тыс. руб.**

7.3 По мероприятию «Ликвидация несанкционированных мусорных свалок» предусмотрено увеличение финансирования на **200,0 тыс. руб.** по сравнению с 2016 годом.

7.4 По мероприятию «Приобретение хозяйственного инвентаря для проведения субботника (вилы, грабли, мешки, веники, перчатки и другой инвентарь)» предусмотрено увеличение финансирования по сравнению с 2016 годом на **20,0 тыс.руб.**

7.5 Мероприятие «Информационно-профилактические мероприятия (приобретение информационных материалов, муляжей видеокамер, изготовление табличек, стендов и т. п.)» не предусмотренное программой на 2016 год, в 2017 году финансируется в размере **50,0 тыс. руб.**

7.6 Финансирование мероприятия «Подача газа к вечному огню» в 2017 году увеличивается на **10,0 тыс. руб.**

7.7 Финансирование мероприятия «Обустройство пляжной зоны отдыха к купальному сезону (ремонт лестницы, малых форм, установка скамеек и урн, бак. анализ воды), содержание пляжа в летний период (планировка песка, покос травы, уборка мусора) в 2017 году увеличивается на **21,0 тыс.руб.**

8. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014 -2020 годы. По данной программе, целевые показатели в текстовой части программы не прописаны, работы, финансируемые из бюджета Рославльского городского поселения, в качестве целевых показателей, не указаны. За счет бюджета Рославльского городского поселения финансируется подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде» на 2014 -2020 годы, финансирование данной программы в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличивается на **6,0 тыс. руб.**

9. «Развитие улично – дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014 -2017 годы. По данной программе целевые показатели в текстовой части программы не прописаны. Работы, финансируемые из бюджета Рославльского городского поселения за 2016 год, имеющие одну единицу измерения просуммированы (в качестве одного показателя в просуммированы работы стоимость за единицу которых различается в

10 раз и более). Программа в 2017 году будет содержать 2 подпрограммы (все подпрограммы, исполнявшиеся в 2014-2016 году объединены в одну), следовательно, структура программы меняется настолько, что полный анализ по имеющейся информации (действующей редакции программы содержащей 5 подпрограмм и изменения в паспорт который содержит только общие суммы) становится невозможным.

9.1 По результатам анализа подпрограммы «Содержание автомобильных дорог общего пользования, инженерных сооружений на них в границах Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» за 2016 год составлена таблица (работы запланированные к проведению в летний период не учитывались из-за невозможности определить стоимость ямочного ремонта и резкому (с 13500 м² в 2015 году до 394273 м² в 2016 году)

Показатель	Единица измерения	Количество	Цена по содержанию дорог за 1 полугодие 2016	Сумма
<u>Содержание улично – дорожной сети и инженерных сооружений территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области в зимний период в том числе:</u>				
Очистка улично-дорожной сети от снега тротуаров, площадок отдыха, стоянок автомобилей, остановочных павильонов, территорий прилегающих к ним и зон мостов	т.кв.м.	1607,55	358,32	576017,32
Устройство, удаление и уборка снежного вала, очистка обочин от снега	км	59,2	627,05	37121,36
Обработка дороги противогололедной смесью, россыпь противогололедных материалов вручную на тротуарах остановочных павильонов, лестницах и лестничных сходах	т.кв.м.	1604,57	715,69	1148376,13
Уборка снега у барьерного ограждения, очистка от снега и льда водоотводных лотков, мостовых сооружений	м.п.	4428	493,85	2186767,80
Уборка различных предметов и мусора с элементов автомобильной дороги	км.	46,35	259,39	12022,47
Итого				3960305,08

Сумма финансирования работ составляет 15670000 рублей. Разница = 15670,0 тыс. руб — 3960 тыс. руб. = **11710,0 тыс.руб.** Следовательно, экономия только по данной подпрограмме составит не менее 11710,0 тыс. руб.

9.2 По вышеназванной подпрограмме на 2016 год по виду работ «ямочный ремонт асфальтобетонных покрытий улично–дорожной сети с применением фрезы и битумной эмульсии» не указаны объемы (указана сумма финансирования в **5000,0 тыс.руб.**). Следовательно, включение в сумму данного вида работ направлено только на «освоение» средств.

9.3 По вышеназванной подпрограмме на 2016 год предусмотрен вид работ «Содержание зеленых насаждений, разделительных полос, обочин вдоль улично – дорожной сети территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области». В качестве целевого показателя указана обслуживаемая площадь. Поскольку отсутствуют нормативы работ на единицу площади а так же поскольку часть работ по данному виду включена в вид работ «содержание дорог в летний период» выполнение работ в сумме **2052,0 тыс.руб.** не является целесообразным.

10.«Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014 -2019 годы. **Паспорт программы не соответствует решению о бюджете на 2016 г.** (в бюджет заложена сумма 41 884,9 тыс. руб., тогда как в проекте изменения в паспорт 5648,8755 тыс. руб.), что делает невозможным проведение анализа вышеназванной программы. **Данное нарушение является основанием для направления проекта бюджета на доработку.** Согласно паспорта программы, финансирование программы в 2017 году увеличивается на **2720,6 тыс. руб.**

11. На обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования Рославльское городское поселение в 2017 году предлагается направить **1708,1 тыс. руб.**, что меньше сметы расходов утвержденных Главой муниципального образования Рославльское городское поселение на **211,9 тыс. руб.** Данное расхождение вызвано следующими расхождениями:

- Выплаты депутатам заложены в размере 2800 рублей из расчета на одного депутата в месяц. В смете были заложены выплаты по 3750 рублей на депутата в месяц.

- Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в решение о бюджете увеличены по сравнению со сметой на **16144 рубля.**

- Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд занижены на **36000 рублей.** Поскольку КОСГУ решением о бюджете не утверждается, определить, какие расходы были уменьшены или исключены, не представляется возможным.

12. При планировании расходов на оплату труда муниципальных служащих Контрольно-ревизионной комиссии не было учтено следующее:

- Подобное финансирование предусматривает 0,04 ставки председателя и 0,04 ставки инспектора Контрольно- ревизионной комиссии. В этом случае работники Контрольно-ревизионной комиссии обязаны работать не более **7 часов в месяц.**

- Для подобного изменения должно быть проведено изменение трудовых договоров согласно статье 74 Трудового кодекса, данное изменение должно быть изменением в

технике и технологии производства, структурная реорганизация производства. В отношении Контрольно-ревизионной комиссии это означает значительное снижение количества объектов, по которым могут проводиться контрольные мероприятия (отсутствие финансирования из бюджета Рославльского городского поселения в течении последних 3 лет каких либо муниципальных программ, также не предоставление субсидий), а так же не принятие Советом депутатов решений требующих финансово-экономической экспертизы Контрольно-ревизионной комиссии. В иных случаях изменение трудового договора является не обоснованным.

- Поскольку неполный рабочий день не обоснован, в соответствии со статьей 74 Трудового кодекса при выполнении подобного изменения трудовых договоров необходимо закладывать финансирование процедуры сокращения работников с финансированием в размере не менее **200 тыс. руб.** (при отсутствии согласия работников и невозможности обосновать условия изменения трудовых договоров на условиях предусмотренных статей 74 Трудового кодекса работодатель обязан уволить работников в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 81 Трудового кодекса.

- В соответствии с частью 7 статьи 7 Федерального закона 6-ФЗ и пунктом 2.14 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, право работников Контрольно-ревизионной комиссии заниматься иной деятельностью кроме основной работы, ограничено. Допускается право заниматься только преподавательской и иной творческой деятельностью, учитывая отношение Президента РФ к чиновникам, занимающимся научной и преподавательской деятельностью, какая либо иная деятельности работников Контрольно-ревизионной комиссии кроме основной работы (7 часов в месяц) исключается. На основании вышеизложенного, оплата труда одного работника не должна составлять менее 1 МРОТ в месяц без учета отработанного времени.

Кроме того, не обоснован факт уменьшения финансирования Контрольно-ревизионной комиссии в 2019 году на **3,7 тыс. руб.**

13. Резервный фонд Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2017 год предусмотрен в сумме 800,0 тыс. рублей, на 2018 год – 900,0 тыс. руб., на 2019 год – 1000,0 тыс. руб. При этом за 2014-2015 годы средства резервного фонда использовались на расходы, которые могли быть запланированы (средства резервного фонда должны использоваться для финансирования непредвиденных расходов). Какие-либо обоснования суммы резервного фонда не представлены

14. Непрограммные расходы органов местного самоуправления (иные) запланированы на 2017 год в сумме 1071,0 тыс. рублей, в том числе:

- Средства на обслуживание муниципального долга в сумме 971,0 тыс. рублей исходя из процентной ставки по заключенному кредитному договору (на 2016 год было заложено 1232,7 тыс. руб.). По состоянию на 08.12.2016 информация по процентным ставке не представлена, следовательно, руководствуясь информацией предоставленной Финансовым управлением в марте 2016 года (максимальная ставка

18,3%, сумма кредита 7000 тыс. руб. обслуживание за 2017 год составит 1281,0 тыс.руб.) сумму отраженную в проекте бюджета следует признать заниженной не менее чем на 25%. На основании вышеизложенного и учитывая, что уменьшение суммы кредита в 2017-2019 годах не планируется (планируется гашение суммы кредита за счет получения нового) сумму обслуживания долга предусмотренную на 2018 и 2019 годы следует признать значительно заниженной (обслуживание долга запланировано в сумме 1000 тыс.руб. в год).

- Средства на разработку нормативов градостроительного проектирования в сумме 100,0 тыс. руб. на 2017 год. Данные средства предполагается направить не на разработку проектов нормативов органами власти, а на приобретение товаров, работ, услуг для данной цели.

Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия

На основании вышеизложенного и учитывая пожелания Главы муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, Контрольно ревизионная комиссия рекомендует следующее:

1. Направить проект бюджета на доработку с целью приведения всех документов в соответствие с законодательством.

2. Внести изменения в решение о бюджете Рославльского городского поселения следующее (в части бюджета на 2017 год):

1. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014-2019 годы на **149,1 тыс. руб.** (оставить финансирование программы на уровне 2016 года).
2. Уменьшить финансирование муниципальной программы Развитие культуры и искусства на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014-2019 годы на **469,7 тыс. руб.**
3. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления в Рославльском городском поселении Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы на **60,0 тыс. руб.** (в части награждение участников ежегодного конкурса, так как выполнение целевых показателей участниками конкурса в положении о конкурсе не прописано).
4. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, оказывающих социально значимые услуги населению на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017 – 2019 годы в части обслуживания многоквартирных домов коридорного типа на **719,1 тыс. руб.**
5. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц,

- оказывающих социально значимые услуги населению на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017 – 2019 годы в части ремонта муниципального имущества на **200,0 тыс. руб.**
6. Уменьшить финансирование муниципальной «Поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, оказывающих социально значимые услуги населению на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017 – 2019 годы в части оказания услуг населению по помывкам в банях на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на **315,0 тыс. руб.**
 7. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы в части посадки и ухода за рассадой цветов на **13,8 тыс. руб.** (оставить финансирование программы на уровне 2016 года).
 8. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы в части ликвидации несанкционированных мусорных свалок на **200,0 тыс. руб.** (оставить финансирование программы на уровне 2016 года).
 9. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы в части подачи газа к вечному огню на **10,0 тыс. руб.** (оставить финансирование программы на уровне 2016 года).
 10. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы в части приобретения хозяйственного инвентаря для проведения субботника (вилы, грабли, мешки, веники, перчатки и другой инвентарь) на **20,0 тыс. руб.** (оставить финансирование программы на уровне 2016 года).
 11. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы в части обустройство пляжной зоны отдыха к купальному сезону (ремонт лестницы, малых форм, установка скамеек и урн, бак. анализ воды), содержание пляжа в летний период (планировка песка, покос травы, уборка мусора) на **21,0 тыс. руб.** (оставить финансирование программы на уровне 2016 года).
 12. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014 -2020 годы на **6,0 тыс. руб.** (оставить финансирование программы на уровне 2016 года).
 13. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Развитие улично – дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования

«Рославльский район» Смоленской области» на 2014 -2017 годы на **11710,0 тыс. руб.**

14. Уменьшить финансирование муниципальной программы «Создание условий для обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014 -2019 годы на **2720,6 тыс. руб.** (оставить финансирование программы на уровне 2016 года).

Итого общая сумма уменьшения расходной части бюджета **16299,3 тыс. руб.** из них, по пожеланиям Главы муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, **419,9 тыс. руб.**

3. Дополнительно предпринять следующие действия:

3.1 Потребовать от Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области предоставление проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014-2019 годы с обязательным указанием следующих целевых показателей (отражение количественном выражении мероприятий финансируемых из бюджета Рославльского городского поселения):

- Проведение массовых физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий среди различных слоев населения (**финансирование 679,0 тыс. руб.**).

- Обеспечение участия муниципальных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (**финансирование 560,0 тыс.руб.**).

- Проведение физкультурных мероприятий с людьми ограниченными возможностями и инвалидов (**финансирование 11,0 тыс.руб.**).

В случае не предоставления такого проекта уменьшить финансирование программы на **1239,0 тыс. руб.**

3.2 Прекратить финансирование муниципальной программы «Создание условий для организации социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014-2019 годы поскольку исполнение данной программы на 2017-2019 годы запланировано только в части выплаты пенсии муниципальным служащим Рославльского городского поселения. **Внести выплату пенсии по выслуге лет муниципальным служащим Рославльского городского поселения вышедшим на пенсию в непрограммные расходы Рославльского городского поселения.**

3.3 Уменьшить финансирование муниципальной программы «Поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, оказывающих социально значимые услуги населению на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017 – 2019

годы в части предоставления субсидии для организации содержания мест захоронений на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области до **551,0 тыс. руб.** (оплата содержания смотрителей). Оставшуюся сумму **969,0 тыс.руб.** включить в программу «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2017-2019 годы (в 2016 году вышеназванная субсидия включалась в программу «Благоустройство и озеленение территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области») как закупки для муниципальных нужд.

3.4 Потребовать от Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области предоставление проекта муниципальной программы «Развитие улично – дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на 2014 -2017 годы» с обязательным указанием в качестве целевых показателей мероприятий финансируемых из бюджета Рославльского городского поселения. При этом мероприятия, цена по которым за единицу различается более чем на 20%, должны быть прописаны отдельными строками.

В случае не предоставления такого проекта уменьшить финансирование муниципальной программы «Развитие улично – дорожной сети и транспортного обеспечения муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» на **7052,0 тыс. руб.** за 2017 год.

3.5 В соответствии ст. 173 Бюджетного кодекса РФ представить пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития с обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

4. Финансирование Контрольно-ревизионной комиссии производить в соответствии с утвержденной Главой муниципального образования Рославльского городского поселения Рославльского района сметой на 2017 год.

В результате экспертно-аналитического мероприятия:

1. Направить заключение в Совет депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области для рассмотрения.
2. Направить заключение в Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.
3. Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области рекомендуем устранить все вышеуказанные нарушения. С целью их устранения Контрольно-ревизионная комиссия направляет рекомендации.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии

В.Л.Антошкин