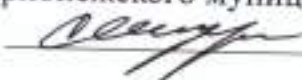


Утверждаю
Председатель
Контрольно-счётного комитета
Прионежского муниципального района
 С.А. Шкарупа
«15» декабря 2016 года

**Заключение
на Проект решения
«О бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годов»**

г. Петрозаводск

«15» декабря 2016 года

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района (далее - «Контрольно-счётный комитет») на Проект решения XXX сессии III созыва «О бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - «Заключение», «Проект Решения», «Проект бюджета», «Проект Решения о бюджете») подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - «Бюджетный кодекс»), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - «Закон №6-ФЗ»), Положением о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе, утверждённым решением Совета VI сессии III созыва Прионежского муниципального района от 03.06.2014 №3 (далее - «Положение о бюджетном процессе»).

1.2. В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Согласно статье 26 Положения о бюджетном процессе Прионежского муниципального района проект местного бюджета базируется на бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития Прионежского муниципального района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Прионежского муниципального района. Отсутствие в данном перечне документов муниципальных программ противоречит части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса.

Прогноз социально-экономического развития, основные направления бюджетной политики и муниципальные программы частью 5 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – «Закон №172-ФЗ») отнесены к документам стратегического планирования.

Пунктом 34 статьи 3 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – «Закон №172-ФЗ») дано определение прогноза социально-экономического развития муниципального образования как документа стратегического планирования, содержащего систему научно-обоснованных представлений о направлениях и об ожидаемых результатах социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период.

Пунктом 35 статьи 3 Закона №172-ФЗ дано определение муниципальной программы, как документа стратегического планирования, содержащего комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

В свою очередь целью социально-экономического развития является состояние экономики, социальной сферы, которое определяется участниками стратегического планирования¹ в качестве ориентира своей деятельности и характеризуется количественными и (или) качественными показателями (пункт 13 статьи 3 Закона №172-ФЗ).

1.3. В соответствии с частью 2 статьи 169 Бюджетного кодекса 11.08.2016 Постановлением Администрации Прионежского муниципального района №873 утверждён Порядок составления Проекта бюджета Прионежского муниципального района. Согласно подпункту 6 пункта 3 раздела II Порядка составления Проекта бюджета прогноз социально-экономического развития района на очередной финансовый год и плановый период должен быть сформирован в срок до 30 августа текущего года. В нарушение части 2 статьи 173 Бюджетного кодекса, определяющей обязательность ежегодной разработки прогноза социально-экономического развития

¹ Участниками стратегического планирования на уровне муниципального образования являются органы местного самоуправления, а также муниципальные организации в случаях, предусмотренных муниципальными нормативными правовыми актами (часть 3 статьи 9 Закона №172-ФЗ).

муниципального образования в соответствии с порядком, устанавливаемым местной администрацией, порядок разработки прогноза социально-экономического развития Прионежского муниципального района был утверждён Администрацией Прионежского муниципального района (далее – «Администрация ПМР») только 07 декабря 2016 года (постановлением №1283). Таким образом, прогноз социально-экономического развития района на 2017-2019 годы был сформирован в отсутствие методического обеспечения.

Исходя из части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития должен включать в себя пояснительную записку, содержащую обоснование параметров прогноза, их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Контрольно-счётный комитет считает необходимым отметить, что представленная 07.12.2016 (исх.№9806/08/1-10) Администрацией ПМР таблица из двенадцати экономических показателей² Прионежского муниципального района Республики Карелия за период 2015-2019 годов с пояснительной запиской к ней, не отвечает требованиям, предъявляемым к прогнозу социально-экономического развития района в силу отсутствия обоснования прогнозных параметров, анализа их динамики за предыдущие периоды, их сопоставления с ранее утверждёнными параметрами развития с указанием причин и факторов изменений; отсутствия экономически обоснованного описания выявленных тенденций и прогноза будущих направлений, согласованных с приоритетными целями социально-экономического развития Российской Федерации и Республики Карелия. В документе отсутствует анализ итогов реализации действующей (не отменённой) программы социально-экономического развития Прионежского муниципального района на 2014-2017 годы, утверждённой решением Совета Прионежского муниципального района 03.06.2014 решением №2 VI сессии III созыва. Содержание пояснительной записки сводится к указанию источников показателей таблицы и трудностей исполнителей при составлении прогноза.

1.4. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов основными задачами его формирования с целью концентрации бюджетных ресурсов на важнейших направлениях социально-экономического развития района являются:

- повышение эффективности расходов бюджета и обеспечение высокого качества муниципальных услуг;
- безусловное выполнение расходных обязательств Прионежского муниципального района;
- формирование стабильной, законодательно закреплённой системы межбюджетных отношений с сельскими поселениями Прионежского

² Из двенадцати экономических показателей – пять бюджетообразующих (фонд заработной платы для расчёта налога на доходы физических лиц; налогооблагаемая прибыль; общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений с учётом коэффициента-дефлятора, по которым предъявлен налог к уплате; объём доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности).

муниципального района.

1.5. В нарушение части 1 статьи 185 Бюджетного кодекса, статьи 35 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с которыми Проект Решения подлежал внесению Главой Администрации ПМР в Совет Прионежского района не позднее 15 ноября года, предшествующего очередному финансовому году, Проект решения «О бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (исх. №9019/ФУ/1-22 и №9020/ФУ/1-22 от 15.11.2016) был представлен Главе Прионежского муниципального района **только 01 декабря 2016 года** (вх. №1077 и №1078).

Перечень документов, представленных одновременно с Проектом Решения, в целом соответствовал требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса и статьи 35 Положения о бюджетном процессе. Однако пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития, предусмотренная частью 4 статьи 173 Бюджетного кодекса, была представлена в Контрольно-счётный комитет по отдельному запросу **только 07 декабря 2016 года** (исх. №9806/08/1-10).

2. Основные характеристики Проекта решения

«О бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

2.1. Основные бюджетообразующие показатели, содержащиеся в ожидаемых итогах социально-экономического развития Прионежского муниципального района за 2016 год и прогнозе на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов:

- Фонд заработной платы для расчёта налога на доходы физических лиц в 2016 году оценивается в объёме 3 100,0 млн. руб. В 2017 году прогнозируется прирост данного показателя относительно 2016 года на 6,12% (3 290,0 млн. руб.); в 2018 году относительно 2017 года ожидается прирост на 6,38% (3 500,0 млн. руб.); в 2019 году относительно 2018 года – прирост на 5,71% (3 700,0 млн. руб.). Темп роста фонда начисленной заработной платы в 2017 году составит 5,88% к 2016 году (1 800,0 млн. руб.); в 2018 году относительно 2017 года — 5,55% (1 900,0 млн. руб.); в 2019 году относительно 2018 года — 7,89% (2 050,0 млн. руб.);

- Налогооблагаемая прибыль в 2016 году оценивается в объёме 195,0 млн. руб.; в 2017 — 209,0 млн. руб. (прирост на 7,18%); в 2018 – 220,0 млн. руб. (прирост на 5,26%); в 2019 – 229,0 млн. руб. (прирост на 4,09%);

- Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений с учётом коэффициента-дефлятора, по которым предъявлен налог к уплате, в 2016 году оценивается в 2 022,0 млн. руб., в 2017 — 2 089,0 млн. руб. (рост на 3,31%); в 2018 – 2 152,0 млн. руб. (рост на 3,02%); в 2019 – 2 212,0 млн. руб. (рост на 2,79%);

- Объём доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2016 году предполагается в размере 6 983,0 тыс. руб., в 2017 — 7 000,0 тыс. руб. (рост на 0,24%); в 2018 – 7 100,0 тыс. руб. (рост на 1,43%); в 2019 – 7 200,0 тыс. руб. (рост на 1,41%);

- Доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной

собственности, в 2016 году оцениваются в объёме 6 031,0 тыс. руб., в 2017 — 6 000,0 тыс. руб. (снижение на 0,51%); в 2018 и 2019 годах – в сумме 6 000,0 тыс. руб. (на уровне 2017 года).

2.2. Динамика основных характеристик бюджета Прионежского муниципального района за период с 2015 по 2019 год представлена в таблице №1 и характеризуется следующими показателями:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Показатели	2015 год (фактическое исполнение)	2016 год (оценка)	Динамика изменения 2016 года к 2015 году (%)	2017 год (Проект)	Динамика изменения 2017 года к 2016 году (%)	2018 год (Проект)	Динамика изменения 2018 года к 2017 году (%)	2019 год (Проект)	Динамика изменения 2019 года к 2018 году (%)
Доходы бюджета — всего,	579 042,70	553 796,38	-4,36%	512 229,00	-7,51%	483 396,00	-5,63%	469 807,00	-2,81%
в том числе объём безвозмездных поступлений	373 349,83	335 434,90	-10,16%	289 959,00	-13,56%	257 331,00	-11,25%	243 199,00	-5,49%
из них объём поступающих межбюджетных трансфертов	377 133,00	334 234,90	-11,37%	288 459,00	-13,70%	255 831,00	-11,31%	241 699,00	-5,52%
Доходы без учёта безвозмездных поступлений	205 692,87	218 361,48	6,16%	222 270,00	1,79%	226 065,00	1,71%	226 608,00	0,24%
Расходы бюджета — всего	588 960,40	558 074,38	-5,24%	530 994,00	-4,85%	501 095,80	-5,63%	487 506,80	-2,71%
Дефицит (-); профицит (+)	-9 917,70	-4 278,00	-56,86%	-18 765,00	338,64%	-17 699,80	-5,68%	-17 699,80	0,00%
В % к общему объёму доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений	-4,8%	-2,0%	x	-8,4%	x	-7,8%	x	-7,8%	x

Из таблицы видна устойчивая тенденция к снижению объёмов и доходов и расходов. Увеличение в 2017 году (относительно оценочного исполнения бюджета 2016 года) в 4,39 раза бюджетного дефицита (с 4 278,0 тыс. руб. до 18 765,0 тыс. руб.) имеет прямую зависимость от снижения на 45 775,9 тыс. руб. объёма планируемых к получению межбюджетных трансфертов (с 334 234,9 тыс. руб. до 288 459,0 тыс. руб.). Прирост собственных доходов в 2016 году (оценочно) относительно 2015 года предусматривается на 6,16% (на 12 668,61 тыс. руб.); в 2017 относительно 2016 – на 1,79% (на 3 908,52 тыс. руб.); в 2018 относительно 2017 – на 1,71% (на 3 795,0 тыс. руб.); в 2019 относительно 2018 – на 0,24% (на 543,0 тыс. руб.).

Дефицит Проекта местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не превышает 10 процентов предлагаемого к утверждению общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и характеризуется тенденцией к снижению удельного веса в общем

годовом объёме доходов, которая соответствует положениям документа «Основные направления бюджетной политики Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»: в 2017 году – 8,44%; в 2018 – 7,83%; в 2019 – 7,81%.

Аналогично предыдущим периодам Проект бюджета Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов формируется в условиях жёсткой зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из бюджета Республики Карелия. Ежегодное снижение объёма межбюджетных трансфертов сопровождается уменьшением удельного веса данной категории поступлений в общем объёме доходов бюджета Прионежского муниципального района. Так, в 2015 году в структуре доходной части межбюджетные трансферты занимали 65,13%; в 2017 планируется 60,35%; в 2018 – 56,31%; в 2019 – 51,45%.

Аналогично доходной части расходы бюджета Прионежского муниципального района также характеризуются нисходящим трендом: в 2016 году (оценочно) относительно предыдущего 2015 года снижение составит 5,24% (или на 30 886,02 тыс. руб.); в 2017 году относительно 2016 года предполагается уменьшение на 4,85% (или на 27 080,38 тыс. руб.); в 2018 году относительно 2017 года – на 5,63% (или на 29 898,2 тыс. руб.); в 2019 году относительно 2018 года – на 2,71% (или на 13 589,0 тыс. руб.).

2.3. В представленном документе «Основные направления бюджетной политики Прионежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» разработчиком задекларирован один из важнейших её элементов в среднесрочной перспективе: «...проведение эффективной и взвешенной долговой политики, направленной на дальнейшее сдерживание уровня муниципального долга, оптимизацию его структуры и сокращение процентных расходов на его обслуживание». Вместе с тем, частью 3 статьи 14 Проекта Решения устанавливаются предельные объёмы постоянно возрастающего муниципального долга Прионежского муниципального района: на 2017 год в объёме 143 412,0 тыс. руб.; на 2018 год – 154 149,8 тыс. руб.; на 2019 год – 160 572,6 тыс. руб.

Динамический анализ структуры муниципального внутреннего долга, утверждаемый частью 1 статьи 14 Проекта Решения (приложения к нему №№15,16) выявил устойчивый тренд увеличения рассматриваемого показателя за счёт договоров о предоставлении коммерческих кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета, удельный вес которых в общей структуре долговых обязательств Прионежского муниципального района в 2017 году составляет 42,85%; в 2018 году – 73,55%; в 2019 году – 93,95%:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование долговых обязательств Прионежского муниципального района	Сумма на 01.01.2017	Удельный вес в общей сумме долговых	Сумма на 01.01.2018	Удельный вес в общей сумме долговых	Сумма на 01.01.2019	Удельный вес в общей сумме долговых
		вых		вых		вых

		обязательств		обязательств		обязательств
Договоры и соглашения о получении Администрацией Прионежского муниципального района бюджетных ссуд и бюджетных кредитов от бюджетов других уровней	74 685,00	100%	93 450,00	100%	111 149,8	100%
в том числе:						
Соглашения о предоставлении Администрации Прионежского муниципального района из бюджета Республики Карелия бюджетных кредитов на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Прионежского муниципального района	42 685,00	57,15%	24 723,00	26,45%	6 723,00	6,05%
Договор о предоставлении коммерческого кредита Администрации Прионежского муниципального района на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Прионежского муниципального района	32 000,00	42,85%	68 727,00	73,55%	104 426,8	93,95%

Данное обстоятельство ставит под сомнение достоверность прогноза предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга Прионежского района, который, исходя из содержания части 4 статьи 14 Проекта Решения, не изменяется на протяжении всего проектно-бюджетного периода и соответствует 7 661,0 тыс. руб. ежегодно.

Частью 2 статьи 1 Проекта Решения о бюджете предлагается утвердить на 01.01.2018 верхний предел муниципального внутреннего долга в объеме 93 450,0 тыс. руб. Частью 4 статьи 1 Проекта Решения о бюджете предлагается утвердить показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 в объеме 111 149,8 тыс. руб.; на 01.01.2020 – 128 849,6 тыс. руб. Устойчивая тенденция роста этого индикатора также не отвечает требованию эффективности и взвешенности долговой политики, направленной на сдерживание уровня муниципального долга, оптимизацию его структуры и сокращение процентных расходов на его обслуживание.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на весь период имеет нулевое значение.

3. Анализ доходной части Проекта бюджета

3.1. По данным пояснительной записки к Проекту бюджета в 2017 году прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов на 3 908,52 тыс. руб. (или на 1,79%) относительно оценочного поступления 2016 года (с 218 361,48 тыс. руб. до 222 270,0 тыс. руб.); в 2018 году относительно 2017 года – рост на 3 795,0 тыс. руб. (или на 1,71%); в 2019 году относительно 2018 года – рост на 543,0 тыс. руб. (или на 0,24%).

Удельный вес собственных доходов в доходной части бюджета характеризуется восходящей тенденцией: в 2016 году ожидания на уровне 39,43%, в 2017 – 43,39%, в 2018 – 46,77%, в 2019 – 48,23%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов Проекта бюджета основной

удельный вес составляют: налог на доходы физических лиц (от 71,49% до 72,08%); доходы от оказания платных услуг (от 11,03% до 11,3%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (от 7,52% до 7,68%). Структура налоговых и неналоговых доходов (согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов) представлена в таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование	2016 год (оценка)		2017 год (Проект)		2018 год (Проект)		2019 год (Проект)	
	Сумма	Удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений	Сумма	Удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений	Сумма	Удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений	Сумма	Удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений
Налог на доходы физических лиц	157 400,00	72,08%	158 900,00	71,49%	162 695,00	71,97%	163 238,00	72,04%
Налоги на совокупный доход	6 600,00	3,02%	6 600,00	2,97%	6 600,00	2,92%	6 600,00	2,91%
Государственная пошлина	2 910,00	1,32%	2 600,00	1,17%	2 600,00	1,15%	2 600,00	1,15%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 417,90	7,52%	17 070,00	7,68%	17 070,00	7,55%	17 070,00	7,53%
Платежи при использовании природными ресурсами	3 400,00	1,56%	3 400,00	1,53%	3 400,00	1,50%	3 400,00	1,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	24 683,50	11,30%	25 000,00	11,25%	25 000,00	11,06%	25 000,00	11,03%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 000,00	1,82%	6 000,00	2,70%	6 000,00	2,65%	6 000,00	2,65%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 747,48	1,26%	2 560,00	1,15%	2 560,00	1,13%	2 560,00	1,13%
Прочие неналоговые доходы	197,54	0,09%	140,00	0,06%	140,00	0,06%	140,00	0,06%

Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	5,06	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Всего налоговых и неналоговых доходов	218 361,48	100,00%	222 270,00	100,00%	226 065,00	100,00%	226 608,00	100,00%

Из пояснительной записки к Проекту Решения о бюджете и данных об ожидаемом исполнении бюджета Прионежского муниципального района за 2016 год следует, что основаниями для расчёта объёмов поступления доходов послужили³:

- для налога на доходы физических лиц в бюджет Прионежского муниципального района — фонд заработной платы, прогнозируемый Министерством экономического развития Республики Карелия; прогнозируемый объём налоговых ставок, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации;

- для единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности; единого сельскохозяйственного налога; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы; государственной пошлины; доходов от продажи материальных и нематериальных активов; прочих неналоговых доходов; штрафов, санкций, возмещения ущерба — уровни ожидаемого поступления в 2016 году;

- для доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, — данные Администрации ПМР;

- для платежей при пользовании природными ресурсами – данные Управления Федеральной службы по экологическому и атомному надзору, исходя из прогноза объёмов сбросов, выбросов загрязняющих веществ.

3.2. При сохранении уровня прочих безвозмездных поступлений (от приносящей доход деятельности казённых учреждений Прионежского муниципального района) в размере 1 500,0 тыс. руб., прогнозируется последовательное уменьшение объёма безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Так, ожидаемый показатель на 2016 год соответствует 334 234,9 тыс. руб.; в 2017 году – 288 459,0 тыс. руб. (или 86,3% от показателя предыдущего года); в 2018 году – 255 831,0 тыс. руб. (или 88,69% от показателя предыдущего года); в 2019 году – 241 699,0 тыс. руб. (или 94,48% соответственно).

Распределение межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия бюджету Прионежского муниципального района утверждено статьёй 10 Проекта Решения о бюджете и представлено в его приложениях №№10 и 11.

³ Контрольно-счётный комитет отмечает, что в пояснительной записке к Проекту бюджета представлены прогнозные значения поступлений с пояснениями без приведения расчётов прогноза поступления.

4. Анализ расходной части Проекта бюджета

4.1. Согласно пояснительной записке к Проекту Решения в качестве основных приоритетов расходов бюджета Прионежского муниципального района разработчиком определены:

- безусловное выполнение социальных обязательств государства перед гражданами;
- своевременная оплата труда с начислениями на оплату труда работников бюджетной сферы района;
- своевременная оплата коммунальных услуг;
- межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений;
- выполнение долговых обязательств Прионежского муниципального района.

Из пояснительной записки к Проекту Решения следует, что формирование расходной части бюджета района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось разработчиком на основе следующих принципов:

- полного объёма финансового обеспечения публичных нормативных обязательств Прионежского муниципального района;
- выделения бюджетных ассигнований на реализацию приоритетных направлений:
 - обеспечения обязательств по оплате труда работников бюджетной сферы с начислениями на оплату труда;
 - обеспечения обязательств по оплате коммунальных услуг;
 - предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов сельских поселений Прионежского муниципального района;
 - определения объёмов бюджетных ассигнований на исполнение других расходных обязательств с уточнением сроков поставленных задач, концентрации ресурсов на наиболее значимых мероприятиях и объектах.

Контрольно-счётный комитет обращает внимание на отсутствие в пояснительной записке анализа планируемых расходов с учётом оценки эффективности их реализации в 2015 году.

Показатели общего объёма расходов бюджета Прионежского муниципального района имеют устойчивую тенденцию к снижению. Так, в 2017 году, в сравнении с показателем ожидаемого исполнения бюджета 2016 года, расходная часть уменьшается на 27 080,39 тыс. руб. (или на 4,85%); в 2018 году относительно 2017 года – на 29 898,22 тыс. руб. (или на 5,63%); в 2019 году относительно 2018 года – на 13 589,0 тыс. руб. (или на 2,71%).

4.2. Динамический анализ расходной части бюджета Прионежского муниципального района по разделам классификации расходов бюджета в сравнении с общей суммой расходов бюджета района представлен в таблице №4.

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 11 из 39

Таблица №4
(тыс. руб.)

Раздел	Наименование	2016 год (первоначальное решение о бюджете)	2016 год (ожидаемое исполнение)	2017 год (Проект)	2018 год (Проект)	2019 год (Проект)	Доля расходов разделов в общей сумме расходов (%)				
							2016 год (первоначальное решение)	2016 (ожидаемое исполнение)	2017 год (Проект)	2018 год (Проект)	2019 год (Проект)
01	Общегосударственные вопросы	43 535,45	40 185,55	38 481,48	38 406,48	38 370,48	8,04%	7,20%	7,25%	7,66%	7,87%
02	Национальная оборона	1 440,00	1 440,00	1 423,00	1 423,00	1 423,00	0,27%	0,26%	0,27%	0,28%	0,29%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
04	Национальная экономика	9 118,88	6 141,90	5 924,81	5 903,81	5 893,81	1,68%	1,10%	1,12%	1,18%	1,21%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	21 000,00	21 888,26	18 280,93	17 185,72	17 185,72	3,88%	3,92%	3,44%	3,43%	3,53%
07	Образование	388 494,59	403 162,57	410 727,12	386 074,11	373 967,11	71,74%	72,24%	77,35%	77,05%	76,71%
08	Культура, кинематография	6 643,69	7 907,69	7 093,37	7 093,37	7 093,37	1,23%	1,42%	1,34%	1,42%	1,46%
10	Социальная политика	50 492,00	50 638,48	31 846,00	28 171,00	26 841,00	9,32%	9,07%	6,00%	5,62%	5,51%
11	Физическая культура и спорт	30,00	80,65	0,00	0,00	0,00	0,01%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	4 099,00	6 355,00	7 661,00	7 661,00	7 661,00	0,76%	1,14%	1,44%	1,53%	1,57%
14	Межбюджетные трансферты	16 634,00	20 234,28	9 546,28	9 137,28	9 031,28	3,07%	3,63%	1,80%	1,82%	1,85%
ИТОГО РАСХОДОВ		541 527,61	558 074,38	530 993,99⁴	501 095,77⁵	487 506,77⁶	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Как показывают данные анализа, структура расходов бюджета Прионежского муниципального района в рассматриваемом периоде претерпевает следующие изменения:

- увеличение доли (в процентных пунктах) в общей сумме расходов по разделам:
- 07 «Образование» - на 4,97% процентного пункта (с 71,74% до 76,71%);

⁴ Контрольно-счётный комитет обращает внимание: в ходе анализа приложения №4 к Проекту решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установлено несоответствие показателя общих расходов (530 994,0 тыс. руб.) итоговому показателю по подразделам, полученному в результате контрольного пересчёта (530 993,99 тыс. руб.). Разница составила 0,01 тыс. руб.

⁵ Контрольно-счётный комитет обращает внимание: в ходе анализа приложения №5 к Проекту решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установлено несоответствие показателя общих расходов на 2018 год (501 095,80 тыс. руб.) итоговому показателю по подразделам, полученному в результате контрольного пересчёта (501 095,77 тыс. руб.). Разница составила 0,03 тыс. руб.

⁶ Контрольно-счётный комитет обращает внимание: в ходе анализа приложения № к Проекту решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установлено несоответствие показателя общих расходов на 2019 год (487 506,80 тыс. руб.) итоговому показателю по подразделам, полученному в результате контрольного пересчёта (487 506,77 тыс. руб.). Разница составила 0,03 тыс. руб.

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,81 процентного пункта (с 0,76% до 1,57%);
 08 «Культура и кинематография» - на 0,23 процентного пункта (с 1,23% до 1,46%);
 02 «Национальная оборона» - на 0,02 процентного пункта (с 0,27% до 0,29%);
 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,006 процентного пункта (или с 0,004% до 0,01%);

• уменьшение доли (в процентных пунктах) в общей сумме расходов по разделам:

- 10 «Социальная политика» - на 3,81 процентного пункта (или с 9,32% до 5,51%);
 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 1,22 процентного пункта (или с 3,07% до 1,85%);
 04 «Национальная экономика» - на 0,47 процентного пункта (с 1,68% до 1,21%);
 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,35 процентного пункта (с 3,88% до 3,53%);
 01 «Общегосударственные вопросы» - на 0,17 процентного пункта (с 8,04% до 7,87%).

На период с 2017 по 2019 годы полностью исключено финансирование раздела «Физическая культура и спорт»⁷.

4.3. Из 26 подразделов классификации расходов бюджета, по которым Проектом Решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, увеличение в 2017 году (относительно ожидаемого исполнения 2016 года) предусматривается по 8 разделам; сокращение — по 17; не изменяется финансирование одного подраздела.

В сравнении с 2016 годом:

- введен новый подраздел: 07-03 «Дополнительное образование детей»
- не предусмотрены ассигнования по двум подразделам: 01-05 «Судебная система»; 11-01 «Физическая культура спорт».

Сравнительный анализ расходов бюджета Прионежского муниципального района по подразделам классификации расходов бюджета представлен в таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

Раздел-подраздел	Наименование подраздела	2016 год (первоначальное)	2016 год (ожидаемое исполнение)	2017 год (Проект)	2018 год (Проект)	2019 год (Проект)	Темп прироста (снижения) показателей (%)

⁷ При этом муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Прионежском муниципальном районе Республики Карелия» утверждена постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 25.10.2016 №1137 в составе перечня действующих муниципальных программ.

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 13 из 39

		решение о бюджете)					в 2017 году к ожидаемо- му исполне- нию 2016 года	в 2018 году относитель- но 2017 года	в 2019 году относитель- но 2018 года
01-02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	783,71	783,71	776,34	776,34	776,34	-0,94%	0,00%	0,00%
01-03	Функционирование представительного органа местного самоуправления	930,42	930,42	653,48	653,48	653,48	-29,77%	0,00%	0,00%
01-04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	24 664,64	22 353,99	23 234,72	23 159,72	23 123,72	3,94%	-0,32%	-0,16%
01-05	Судебная система	13,80	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x
01-06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 328,88	6 412,88	6 626,94	6 626,94	6 626,94	3,34%	0,00%	0,00%

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 14 из 39

01-11	Резервный фонд Администрации Прионежского муниципального района по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	410,00	0,00	500,00	500,00	500,00	x	0,00%	0,00%
01-13	Другие общегосударственные вопросы	10 404,00	9 704,54	6 690,00	6 690,00	6 690,00	-31,06%	0,00%	0,00%
02-03	Мобилизационная и вынужденная подготовка	1 440,00	1 440,00	1 423,00	1 423,00	1 423,00	-1,18%	0,00%	0,00%
03-14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,00%	0,00%	0,00%
04-05	Сельское хозяйство и рыболовство	210,00	210,00	208,00	187,00	177,00	-0,95%	-10,10%	-5,35%
04-12	Другие вопросы в области национальной экономики	8 908,88	5 931,90	5 716,81	5 716,81	5 716,81	-3,63%	0,00%	0,00%
05-01	Жилищное хозяйство	11 690,73	5 565,82	4 042,73	3 277,51	3 277,51	-27,37%	-18,93%	0,00%
05-02	Коммунальное хозяйство	8 370,00	13 900,81	12 300,00	12 000,00	12 000,00	-11,52%	-2,44%	0,00%
05-03	Благоустройство	939,27	2 421,64	1 908,21	1 908,21	1 908,21	-21,20%	0,00%	0,00%
07-01	Дошкольное образование	139 430,04	144 182,90	140 934,29	133 539,15	129 740,77	-2,25%	-5,25%	-2,84%
07-02	Общее образование	227 700,83	235 659,29	218 225,77	201 059,69	192 785,32	-7,40%	-7,87%	-4,12%
07-03	Дополнительное образование детей	0,00	0,00	27 916,05	27 824,26	27 790,12	x	-0,33%	-0,12%
07-07	Молодежная политика и оздоровление детей	66,00	1 513,90	150,00	150,00	150,00	-90,09%	0,00%	0,00%

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 15 из 39

07-09	Другие вопросы в области образования	21 297,72	21 806,39	23 501,01	23 501,01	23 501,01	7,77%	0,00%	0,00%
08-01	Культура	6 643,69	7 907,69	7 093,37	7 093,37	7 093,37	-10,30%	0,00%	0,00%
10-01	Пенсионное обеспечение	1 124,00	992,48	1 128,00	1 128,00	1 128,00	13,65%	0,00%	0,00%
10-02	Социальное обслуживание населения	21 042,00	20 442,00	19 624,00	17 962,00	17 130,00	-4,00%	-8,47%	-4,63%
10-03	Социальное обеспечение населения	241,00	0,00	15,00	15,00	15,00	#ДЕЛ/0!	0,00%	0,00%
10-04	Охрана семьи и детства	28 085,00	29 204,00	11 079,00	9 066,00	8 568,00	-62,06%	-18,17%	-5,49%
11-01	Физическая культура	30,00	80,65	0,00	0,00	0,00	-100,00%	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!
13-01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	4 099,00	6 355,00	7 661,00	7 661,00	7 661,00	20,55%	0,00%	0,00%
14-01	Дотации бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	11 450,00	11 450,00	6 869,00	6 460,00	6 354,00	-40,01%	-5,95%	-1,64%
14-03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	5 184,00	8 784,28	2 677,28	2 677,28	2 677,28	-69,52%	0,00%	0,00%

4.4. Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов, утверждённое первоначальным решением о бюджете на 2016 год, а также предлагаемое Проектом решения о бюджете на очередной 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, приведено в таблице №6.

Таблица №6
(тыс. руб.)

Наименование вида расходов	Код вида расходов	2016 год (первоначальное решение о бюджете)	Доля в общей сумме расходов (%)	2017 год (Проект)	Доля в общей сумме расходов (%)	2018 год (Проект)	Доля в общей сумме расходов (%)	2019 год (Проект)	Доля в общей сумме расходов (%)
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	332 652,40	61,43%	344 507,66	64,88%	325 131,21	64,88%	312 240,21	64,05%

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 16 из 39

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	31 364,40	5,79%	31 693,29	5,97%	31 656,18	6,32%	31 656,93	6,49%
Иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	101 600,58	18,76%	90 630,15	17,07%	83 572,59	16,68%	83 467,59	17,12%
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	20 638,70	3,81%	9 350,00	1,76%	8 539,00	1,70%	8 133,00	1,67%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	6 657,30	1,23%	234,21	0,04%	234,21	0,05%	234,21	0,05%
Бюджетные инвестиции	410	5 346,73	0,99%	3 319,22	0,63%	1 112,00	0,22%	1 050,00	0,22%
Субсидии на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям и государственным (муниципальным) унитарным предприятиям	460	100,00	0,02%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Дотации	510	11 450,00	2,11%	6 869,00	1,29%	6 460,00	1,29%	6 354,00	1,30%
Субсидии	530	1 466,00	0,27%	1 449,00	0,27%	1 449,00	0,29%	1 449,00	0,30%
Иные межбюджетные трансферты	540	5 184,00	0,96%	5 081,00	0,96%	5 081,00	1,01%	5 081,00	1,04%
Обслуживание муниципального долга	730	4 099,00	0,76%	7 661,00	1,44%	7 661,00	1,53%	7 661,00	1,57%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих предприятий)	810	7 070,00	1,31%	12 070,00	2,27%	12 070,00	2,41%	12 070,00	2,48%

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 17 из 39

индивидуальным предпринимателям, физическим лицам									
Исполнение судебных актов	830	4 500,00	0,83%	4 300,00	0,81%	4 300,00	0,86%	4 300,00	0,88%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	8 988,50	1,66%	13 329,49	2,51%	13 329,49	2,66%	13 329,49	2,73%
Резервные средства	870	410,00	0,08%	500,00	0,09%	500,00	0,10%	500,00	0,10%
ИТОГО		541 527,61	100,00%	530 994,02	100,00%	501 095,68	100,00%	487 506,43	100,00%

Как видно из таблицы в структуре видов расходов наибольший удельный вес составляют две группы: «Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений» - от 61,43% до 64,88%; «Иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - от 16,68% до 18,76%.

Анализом динамики изменения объёмов ассигнований по видам расходов между показателями Проекта бюджета на очередной 2017 год и показателями первоначально утверждённого бюджета 2016 года установлено следующее:

- увеличение расходов по шести статьям:

110 «Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений» – на 11 855,26 тыс. руб. (или на 6,77%);

120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» – на 328,89 тыс. руб. (или на 1,05%);

730 «Обслуживание муниципального долга» - на 3 562,0 тыс. руб. (или на 86,9%);

810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих предприятий), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» - на 5 000,0 тыс. руб. (или на 70,72%);

850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - на 4 340,99 тыс. руб. (или на 48,29%);

870 «Резервные средства» - на 90,0 тыс. руб. (или на 21,95%);

- уменьшение расходов по девяти статьям:

240 «Иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - на 10 970,43 тыс. руб. (или на 10,8%);

310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» - на 11 288,7 тыс. руб. (или на 54,7%);

320 «Социальные выплаты гражданам кроме публичных нормативных социальных выплат» - на 6 423,09 тыс. руб. (или на 96,48%);

410 «Бюджетные инвестиции» - на 2 027,51 тыс. руб. (или на 37,92%);

460 «Субсидии на осуществление капитальных вложений бюджетным и

автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям» - на 100,0 тыс. руб. (на 100%);

510 «Дотации» - на 4 581,0 тыс. руб. (или на 40,01%);

530 «Субвенции» - на 17,0 тыс. руб. (или на 1,16%);

540 «Иные межбюджетные трансферты» - на 103,0 тыс. руб. (или на 1,99%);

830 «Исполнение судебных актов» - на 200,0 тыс. руб. (или на 4,44%).

4.5. В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов (на основе десяти муниципальных программ Прионежского муниципального района). При этом постановлением Администрации ПМР от 25.10.2016 №1137 утверждён перечень муниципальных программ Прионежского муниципального района, включающий в себя 12 наименований:

1. «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе»;
2. «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе»;
3. «Развитие физической культуры и спорта в Прионежском муниципальном районе Республики Карелия»;
4. «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Прионежского муниципального района на 2017 – 2021 годы»;
5. «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе»;
6. «Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе на 2016 – 2020 годы»;
7. «Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе»;
8. «Экономическое развитие Прионежского муниципального района на 2017 – 2021 годы»;
9. «Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе на 2014 – 2018 годы»;
10. «Повышение безопасности дорожного движения в Прионежском муниципальном районе на 2017 – 2021 годы»;
11. «Землепользование и землеустройство в Прионежском муниципальном районе на 2017 – 2021 годы»;
12. «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами».⁸

В нарушение статьи 13 Закона №172-ФЗ, пункта 29 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Прионежского муниципального района, утверждённого постановлением Администрации ПМР от 16.10.2014 №2361 (далее – «Порядок») проекты муниципальных программ на официальном сайте Прионежского муниципального района и в газете «Прионежье»

⁸ Для справки: две муниципальных программы (из утверждённого перечня) не были представлены в Контрольно-счётный комитет для подготовки настоящего Заключение («Развитие физической культуры и спорта в Прионежском муниципальном районе Республики Карелия» и «Повышение безопасности дорожного движения в Прионежском муниципальном районе на 2017 – 2021 годы»).

для проведения общественной экспертизы со сроком не менее 10 дней не размещались. В Контрольно-счётный комитет проекты указанных муниципальных программ (проекты изменений в указанные программы) для проведения финансово-экономической экспертизы не направлялись. В этой связи повторно рекомендуем Администрации ПМР внести изменения в действующий Порядок, дополнив его обязанностью направления проектов муниципальных программ в Контрольно-счётный комитет для проведения финансово-экономической экспертизы.

4.5.1. Контрольно-счётным комитетом выявлен ряд недостатков, допущенных разработчиком при подготовке муниципальных программ Прионежского района:

- из двенадцати муниципальных программ перечня, утверждённого постановлением Администрации ПМР от 25.10.2016 №1137, Проектом бюджета предусмотрено финансирование только восьми;
- при этом утверждённая перечнем муниципальная программа «Землепользование и землеустройство в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы», является не самостоятельной программой, но подпрограммой муниципальной программы «Экономическое развитие Прионежского муниципального района на 2017-2021 годы», в связи с чем, подлежит исключению из утверждённого перечня. Аналогичная рекомендация в отношении программы «Благоустройство территорий сельских поселений», являющейся подпрограммой в муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами»;
- Проектом Решения не предусмотрено финансирование расходов по трём, утверждённым перечнем муниципальным программам («Развитие физической культуры и спорта в Прионежском муниципальном районе Республики Карелия»; «Защита населения от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Прионежского муниципального района на 2017-2021 годы»; «Повышение безопасности дорожного движения в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы»);
- Проектом Решения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ, не утверждённых вышеуказанным перечнем: «Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической политики в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы»; «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы».

4.5.2. Согласно табличным формам (приложениям) Проекта бюджета ассигнования на муниципальные программы планируются в следующих объёмах:

в 2017 году – 502 836,42 тыс. руб., что составляет 94,7% от общего объёма расходов бюджета (530 994,0 тыс. руб.); 5,3% расходов отнесено на непрограммные расходы;

в 2018 году – 473 000,19 тыс. руб., что составляет 94,39% от общего объёма расходов бюджета (501 095,8 тыс. руб.); 5,61% расходов отнесено на непрограммные расходы;

в 2019 году – 459 441,19 тыс. руб., что составляет 94,24% от общего объёма

расходов бюджета (487 506,8 тыс. руб.); 5,76% расходов отнесено на непрограммные расходы.

Сводная информация о предлагаемых Проектом Решения объёмах финансирования муниципальных программ в разрезе разделов-подразделов классификации расходов бюджета представлена в таблице №7.

Таблица №7
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Раздел-подраздел классификации расходов бюджета	Сумма расходов на 2017 год (Проект)	Удельный вес расходов в общем объёме расходов	Сумма расходов на 2018 год (Проект)	Удельный вес расходов в общем объёме расходов	Сумма расходов на 2019 год (Проект)	Удельный вес расходов в общем объёме расходов
1	Развитие образования в Прионежском муниципальном районе на 2015-2020 годы	01-04	333,00	78,962%	299,00	78,585%	283,00	78,205%
		07-01	140 934,29		133 539,15		129 740,77	
		07-02	218 225,77		201 059,69		192 785,21	
		07-03	27 916,05		27 824,26		27 790,12	
		07-07	150,00		150,00		150,00	
		07-09	23 501,01		23 501,01		23 501,01	
		10-04	8 222,00		7 411,00		7 005,00	
	Итого	х	419 282,12		393 784,11		381 255,11	
2	Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе	01-06	4 931,90	4,836%	4 931,90	5,043%	4 931,90	5,161%
		01-13	4 300,00		4 300,00		4 300,00	
		13-01	7 661,00		7 661,00		7 661,00	
		14-01	6 869,00		6 460,00		6 354,00	
		14-03	1 916,00		1 916,00		1 916,00	
	Итого	х	25 677,90		25 268,90		25 162,90	
3	Экономическое развитие Прионежского муниципального района	01-13	2 390,00	1,532%	2 390,00	1,624%	2 390,00	1,669%
		04-12	5 646,81		5 646,81		5 646,81	
		14-03	100,00		100,00		100,00	
	Итого	х	8 136,81		8 136,81		8 136,81	
4	Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами	05-01	4 042,73	3,202%	3 277,51	3,181%	3 277,51	3,269%
		05-02	12 300,00		12 000,00		12 000,00	
		14-03	661,28		661,28		661,28	
	Итого	х	17 004,01		15 938,79		15 938,79	
5	Благоустройство территорий сельских поселений Прионежского муниципального района ⁹	05-03	1 908,21	0,359%	1 908,21	0,381%	1 908,21	0,391%

⁹ Контрольно-счётный комитет ещё раз обращает внимание на то, что программное направление «Благоустройство сельских поселений Прионежского муниципального района», зафиксированное в приложениях к Проекту Решения в качестве самостоятельной муниципальной программы, является

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 21 из 39

6	Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе	08-01	7 093,37	1,336%	7 093,37	1,416%	7 093,37	1,455%
7	Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе	10-01	1 128,00	4,446%	1 128,00	4,140%	1 128,00	4,066%
		10-02	19 624,00		17 962,00		17 130,00	
		10-04	2 857,00		1 655,00		1 563,00	
		Итого	х		23 609,00		20 745,00	
8	Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической политики в Прионежском муниципальном районе	03-14	20,00	0,004%	20,00	0,004%	20,00	0,004%
9	Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе	03-14	20,00	0,004%	20,00	0,004%	20,00	0,004%
10	Развитие малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе на 2014 - 2018 годы	04-12	70,00	0,013%	70,00	0,014%	70,00	0,014%
11	Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе на 2016 - 2020 годы	10-03	15,00	0,003%	15,00	0,003%	15,00	0,003%
Итого		X	502 836,42	94,70%	473 000,19	94,39%	459 441,19	94,24%
Общий объём расходов			530 994,00	100%	501 095,80	100%	487 506,80	100%

4.5.3. По данным разделов «Объём и источники финансирования муниципальной программы» представленных в Контрольно-счётный комитет муниципальных программ суммы ассигнований, направляемые на реализацию программных и подпрограммных мероприятий, **не соответствуют** приложениям Проекта бюджета. Разница составляет:

в 2017 году – 2 458,88 тыс. руб. (или 0,49% в общей сумме всех расходов). По данным муниципальных программ на 2017 год предусмотрено финансирование в объёме 505 295,3 тыс. руб., по Проекту бюджета – 502 836,42 тыс. руб.;

в 2018 году – 25 642,55 тыс. руб. (или 5,12% в общей сумме всех расходов). По данным муниципальных программ на 2018 год предусмотрено финансирование в объёме 498 642,74 тыс. руб.; по Проекту бюджета – 473 000,19 тыс. руб.;

в 2019 году – 39 010,55 тыс. руб. (или 8,0% в общей сумме всех расходов). По данным муниципальных программ на 2019 год предусмотрено финансирование в объёме 498 451,74 тыс. руб.; по Проекту бюджета – 459 441,19 тыс. руб.

подпрограммой муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами».

Указанные факты свидетельствуют о несоблюдении разработчиком требования базирования Проекта бюджета на муниципальных программах, установленного частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и принципа ресурсной обеспеченности, предусмотренной статьёй 7 Закона №172-ФЗ¹⁰.

Сравнительный анализ соответствия объёмов финансирования муниципальных программ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов данным приложений Проекта бюджета представлен в таблице №8.

Таблица №8
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Объём финансирования на 2017 год (по данным муниципальных программ)				Объём финансирования по документам Проекта бюджета на 2017 год (и плановый период 2018 и 2019 годов)	Отклонение (гр.7 — гр.3)
		Всего	в том числе из федерального бюджета	из бюджета Республики Карелия	из бюджета Прионежского муниципального района		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	"Развитие образования в Прионежском муниципальном районе на 2016-2020 годы"	396 424,59	0,00	238 084,00	158 340,59	419 282,12	22 857,53
2	"Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе на 2016 год"	7 093,40	0,00	0,00	7 093,40	7 093,37	-0,03
3	"Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы"	23 609,00	0,00	19 481,00	4 128,00	23 609,00	0,00
	подпрограмма "Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан"	1 163,00	0,00	35,00	1 128,00	1 163,00	0,00
	подпрограмма "Совершенствование социальной поддержки семей и детей"	2 857,00	0,00	2 857,00	0,00	2 857,00	0,00
	подпрограмма "Развитие социального обслуживания населения"	19 589,00	0,00	16 589,00	3 000,00	19 589,00	0,00
4	"Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском районе на 2016-2020 годы"	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00

¹⁰ «Принцип ресурсной обеспеченности означает, что при разработке и утверждении (одобрении) документов стратегического планирования, разрабатываемых в рамках планирования и программирования, должны быть определены источники финансового и иного ресурсного обеспечения мероприятий, предусмотренных этими документами, в пределах ограничений, определяемых документами стратегического планирования, разрабатываемыми в рамках прогнозирования» (пункт 10 статьи 7 Закона №172-ФЗ).

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 23 из 39

5	"Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе"	25 677,90	0,00	2 319,00	23 358,90	25 677,90	0,00
	подпрограмма "Развитие среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования"	7 661,00	0,00	0,00	7 661,00	7 661,00	0,00
	подпрограмма "Создание условий для повышения результативности бюджетных расходов"	8 785,00	0,00	2 319,00	6 466,00	8 785,00	0,00
	подпрограмма "Организация исполнения бюджета Прионежского муниципального района и формирование бюджетной отчетности"	9 231,90	0,00	0,00	9 231,90	9 231,90	0,00
	подпрограмма "Проведение эффективной налоговой политики"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	подпрограмма "Совершенствование контроля в бюджетно-финансовой сфере"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	"Экономическое развитие Прионежского муниципального района" на 2016-2020 годы	8 406,80	0,00	0,00	8 406,80	8 136,81	-269,99
	подпрограмма "Землепользование и землеустройство в Прионежском муниципальном районе"	5 646,80	0,00	0,00	5 646,80	5 646,81	0,01
	подпрограмма "Содействие занятости населения"	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
	подпрограмма "Проведение мероприятий по социально-экономическому развитию территорий"	2 660,00	0,00	0,00	2 660,00	2 390,00	-270,00
7	"Развитие малого и среднего предпринимательства на 2014-2018 годы"	70,00	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00
8	"Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами" на 2016-2020 годы"	43 973,61	0,00	0,00	43 973,61	18 912,22	-25 061,39
	подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан в Прионежском муниципальном районе"	9 102,75	0,00	0,00	9 102,75	765,22	-8 337,53

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 24 из 39

	подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Прионежском муниципальном районе"	28 657,16	0,00	0,00	28 657,16	16 238,79	-12 418,37
	подпрограмма "Долгосрочная целевая программа "Обеспечение населения питьевой водой" на 2011-2017 годы"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	подпрограмма "Благоустройство территорий сельских поселений"	6 213,70	0,00	0,00	6 213,70	1 908,21	-4 305,49
9	"Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической политики в Прионежском муниципальном районе"	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
10	"Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы"	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
ИТОГО		505 295,30	0,00	259 884,00	245 411,30	502 836,42	-2 458,88
Объём финансирования на 2018 год (по данным паспортов муниципальных программ и Проекту Решения о бюджете)							
1	"Развитие образования в Прионежском муниципальном районе на 2016-2020 годы"	396 424,59	0,00	238 084,00	158 340,59	393 784,11	-2 640,48
2	"Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе на 2016 год"	7 093,40	0,00	0,00	7 093,40	7 093,37	-0,03
3	"Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы"	23 609,00	0,00	19 481,00	4 128,00	20 745,00	-2 864,00
	подпрограмма "Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан"	1 163,00	0,00	35,00	1 128,00	1 160,00	-3,00
	подпрограмма "Совершенствование социальной поддержки семей и детей"	2 857,00	0,00	2 857,00	0,00	1 655,00	-1 202,00
	подпрограмма "Развитие социального обслуживания населения"	19 589,00	0,00	16 589,00	3 000,00	17 930,00	-1 659,00
4	"Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском районе на 2016-2020 годы"	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 25 из 39

5	"Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе"	25 268,90	0,00	1 910,00	23 358,90	25 268,90	0,00
	подпрограмма "Развитие среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования"	7 661,00	0,00	0,00	7 661,00	7 661,00	0,00
	подпрограмма "Создание условий для повышения результативности бюджетных расходов"	8 376,00	0,00	1 910,00	6 466,00	8 376,00	0,00
	подпрограмма "Организация исполнения бюджета Прионежского муниципального района и формирование бюджетной отчетности"	9 231,90	0,00	0,00	9 231,90	9 231,90	0,00
	подпрограмма "Проведение эффективной налоговой политики"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	подпрограмма "Совершенствование контроля в бюджетно-финансовой сфере"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	"Экономическое развитие Прионежского муниципального района" на 2016-2020 годы	8 396,80	0,00	0,00	8 396,80	8 136,81	-259,99
	подпрограмма "Землепользование и землеустройство в Прионежском муниципальном районе"	5 646,80	0,00	0,00	5 646,80	5 646,81	0,01
	подпрограмма "Содействие занятости населения"	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
	подпрограмма "Проведение мероприятий по социально-экономическому развитию территорий"	2 650,00	0,00	0,00	2 650,00	2 390,00	-260,00
7	"Развитие малого и среднего предпринимательства на 2014-2018 годы"	70,00	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00
8	"Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами" на 2016-2020 годы"	37 740,05	0,00	0,00	37 740,05	17 847,00	-19 893,05
	подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан в Прионежском муниципальном районе"	4 800,00	0,00	0,00	4 800,00	0,00	-4 800,00

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 26 из 39

	подпрограмма * "Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Прионежском муниципальном районе"	26 726,35	0,00	0,00	26 726,35	15 938,79	-10 787,56
	подпрограмма "Долгосрочная целевая программа "Обеспечение населения питьевой водой" на 2011-2017 годы"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	подпрограмма "Благоустройство территорий сельских поселений"	6 213,70	0,00	0,00	6 213,70	1 908,21	-4 305,49
9	"Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической политики в Прионежском муниципальном районе"	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
10	"Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы"	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
ИТОГО		498 642,74	-	259 475,00	239 167,74	473 000,19	-25 642,55
Объём финансирования на 2019 год (по данным паспортов муниципальных программ и Проекту Решения о бюджете)							
1	"Развитие образования в Прионежском муниципальном районе на 2016-2020 годы"	396 424,59	0,00	238 084,00	158 340,59	381 255,11	-15 169,48
2	"Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе на 2016 год"	7 093,40	0,00	0,00	7 093,40	7 093,37	-0,03
3	"Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы"	23 609,00	0,00	19 481,00	4 128,00	19 821,00	-3 788,00
	подпрограмма "Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан"	1 163,00	0,00	35,00	1 128,00	1 157,00	-6,00
	подпрограмма "Совершенствование социальной поддержки семей и детей"	2 857,00	0,00	2 857,00	0,00	1 563,00	-1 294,00
	подпрограмма "Развитие социального обслуживания населения"	19 589,00	0,00	16 589,00	3 000,00	17 101,00	-2 488,00
4	"Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском районе на 2016-2020 годы"	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 27 из 39

5	"Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе"	25 162,90	0,00	1 804,00	23 358,90	25 162,90	0,00
	подпрограмма "Развитие среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования"	7 661,00	0,00	0,00	7 661,00	7 661,00	0,00
	подпрограмма "Создание условий для повышения результативности бюджетных расходов"	8 270,00	0,00	1 804,00	6 466,00	8 270,00	0,00
	подпрограмма "Организация исполнения бюджета Прионежского муниципального района и формирование бюджетной отчетности"	9 231,90	0,00	0,00	9 231,90	9 231,90	0,00
	подпрограмма "Проведение эффективной налоговой политики"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	подпрограмма "Совершенствование контроля в бюджетно-финансовой сфере"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	"Экономическое развитие Прионежского муниципального района" на 2016-2020 годы	8 381,80	0,00	0,00	8 381,80	8 136,81	-244,99
	подпрограмма "Землепользование и землеустройство в Прионежском муниципальном районе"	5 646,80	0,00	0,00	5 646,80	5 646,81	0,01
	подпрограмма "Содействие занятости населения"	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
	подпрограмма "Проведение мероприятий по социально-экономическому развитию территорий"	2 635,00	0,00	0,00	2 635,00	2 390,00	-245,00
7	"Развитие малого и среднего предпринимательства на 2014-2018 годы"	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00
8	"Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами" на 2016-2020 годы"	37 740,05	0,00	0,00	37 740,05	17 847,00	-19 893,05

Заключение на Проект решения
о бюджете Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов
лист 28 из 39

	подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильём граждан в Прионежском муниципальном районе"	4 800,00	0,00	0,00	4 800,00	0,00	-4 800,00
	подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Прионежском муниципальном районе"	26 726,35	0,00	0,00	26 726,35	15 938,79	-10 787,56
	подпрограмма "Долгосрочная целевая программа "Обеспечение населения питьевой водой" на 2011-2017 годы"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	подпрограмма "Благоустройство территорий сельских поселений"	6 213,70	0,00	0,00	6 213,70	1 908,21	-4 305,49
9	"Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической политики в Прионежском муниципальном районе"	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
10	"Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы"	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00
	ИТОГО	498 451,74	-	259 369,00	239 082,74	459 441,19	-39 010,55

4.5.4. В результате проверки соответствия объёмов финансирования муниципальных программ, утверждённых постановлениями Администрации ПМР, показателям запланированных программных расходов, предлагаемых к утверждению Проектом решения о бюджете на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов, Контрольно-счётным комитетом установлено следующее:

1. На муниципальную программу «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе» на период 2016-2020 годы, утверждённую постановлением Администрации ПМР от 21.12.2015 №1643, на 2017-2019 годы требуется финансовое обеспечение в объёме 1 189 273,77 тыс. руб., в том числе за счёт средств Прионежского района — 475 021,77 тыс. руб., бюджета Республики Карелия — 714 252,0 тыс. руб. Выявлено несоответствие показателей объёмов финансирования муниципальной программы между её паспортом и Проектом бюджета. Так, на 2017 год при необходимом объёме финансирования в размере 396 424,59 тыс. руб. в Проект бюджета заложена сумма на 22 857,53 тыс. руб. больше (419 282,12 тыс. руб.); на 2018 год при задекларированном в паспорте объёме финансирования 396 424,59 тыс. руб. в Проект бюджета заложена сумма на 2 640,48 тыс. руб. меньше (393 784,11 тыс. руб.); в 2019 году Проект бюджета предусматривает финансирование в объёме 381 255,11 тыс. руб. – на 15 169,48 тыс. руб. меньше, чем

программный объём расходов (396 424,59 тыс. руб.).

2. На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе» на период 2017-2021 годы, утверждённой постановлением Администрации ПМР от 01.12.2016 №1259, на 2017-2019 годы необходимо 21 280,2 тыс. руб. из средств бюджета Прионежского района. Объём финансирования по Проекту бюджета на этот же период составляет 21 280,11 тыс. руб. Разница в размере 0,09 тыс. руб. сформировалась за счёт округлений: в паспорте программы ежегодное финансирование определено в размере 7 093,4 тыс. руб., в Проекте бюджета – 7 093,37 тыс. руб.

3. На реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе» на период 2017-2021 годы, утверждённой постановлением Администрации ПМР от 30.11.2016 №1253, на 2017-2019 годы определён объём финансового обеспечения 70 827,0 тыс. руб., в том числе за счёт средств бюджета Республики Карелия — 58 443,0 тыс. руб., средств бюджета Прионежского района — 12 384,0 тыс. руб. Показатели объёма финансирования указанной муниципальной программы, указанные в её паспорте и Проекте бюджета, совпадают только в Проекте бюджета на 2017 год (23 609,0 тыс. руб.) и не соответствуют друг другу в Проектах бюджетов на 2018 и 2019 годы. Так, Проектом бюджета 2018 года на данную программу предусматривается 20 745,00 тыс. руб. (на 2 864,0 тыс. руб. меньше, чем указано в паспорте муниципальной программы – 23 609,0 тыс. руб.); в Проекте бюджета на 2019 год заложено 19 821,0 тыс. руб., а в программе – 23 609,0 тыс. руб. (разница составила 3 788,0 тыс. руб.).

4. Проектом бюджета на 2017-2019 годы на муниципальную программу «Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском районе» на период 2016-2020 годы, утверждённую постановлением Администрации ПМР от 22.12.2015 №1649, предполагается объём финансового обеспечения в размере 45,0 тыс. руб. (15,0 тыс. руб. ежегодно) за счёт средств бюджета Прионежского муниципального района. В паспорте муниципальной программы на период 2017-2019 годов не установлены конкретные суммы ежегодного финансирования, изменений в указанную программу с целью уточнения ресурсного обеспечения не внесено¹¹.

5. На реализацию муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами в Прионежском муниципальном районе» на период 2016-2020 годы, утверждённой постановлением Администрации ПМР от 24.11.2016 №1228, на 2017-2019 годы определено 76 109,70 тыс. руб., в том числе за счёт средств бюджета Прионежского муниципального района 70 076,70 тыс. руб., за счёт средств бюджета Республики Карелия – 6 033,0 тыс. руб. Ежегодные показатели объёмов финансирования, указанные в программе, соответствуют данным Проекта Решения о бюджете.

6. На муниципальную программу «Экономическое развитие Прионежского

¹¹ В текстовой (описательной) части программы содержится формулировка «Объёмы финансирования подлежат ежегодному уточнению, исходя из возможностей соответствующего бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

муниципального района» на период 2016-2020 годы, утверждённую постановлением Администрации ПМР от 29.11.2016 №1243, на 2017-2019 годы предусматривается 25 185,4 тыс. руб. за счёт средств бюджета Прионежского муниципального района. Контрольно-счётный комитет отмечает несоответствие показателей объёмов финансирования муниципальной программы между её паспортом и Проектом бюджета. Так, на 2017 год объём финансирования по паспорту составляет 8 406,8 тыс. руб., однако в Проект бюджета заложено 8 136,81 тыс. руб. (разница составляет 269,99 тыс. руб.); в Проекте бюджета 2018 года аналогичная разница; в 2019 году при необходимом объёме финансирования 8 381,8 тыс. руб., в Проект бюджета заложено на 244,99 тыс. руб. меньше (8 136,81 тыс. руб.).

7. Согласно паспорту муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на 2014-2018 годы», утверждённой постановлением Администрации ПМР от 31.10.2014 №2494 (с учётом изменений, внесённых постановлением Администрации от 08.11.2016 №767), на 2017-2019 годы на её реализацию предусматривается финансирование в объёме 140,0 тыс. руб. (по 70,0 тыс. руб. на 2017 и 2018 годы) за счёт средств бюджета Прионежского муниципального района. Включение в Проект бюджета 2019 года расходов на данную программу (в сумме 70,0 тыс. руб.) неправомерно по причине окончания её действия в 2018 году.

8. На муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» на период 2016-2020 годы, утверждённую постановлением Администрации ПМР от 29.11.2016 №1244, на 2017-2019 годы предполагается объём финансового обеспечения в размере 119 453,71 тыс. руб. за счёт средств бюджета Прионежского муниципального района. Контрольно-счётный комитет отмечает несоответствие показателей объёмов финансирования между муниципальной программой и Проектом бюджета. Так, в 2017 году на реализацию программы требуется 43 973,61 тыс. руб., а в Проекте бюджета на тот же год заложено на 25 061,39 тыс. руб. меньше (18 912,22 тыс. руб.); в 2018 году разница между Проектом бюджета и паспортом программы составила 19 893,05 тыс. руб. (37 740,05 тыс. руб. по паспорту и 17 847,00 тыс. руб. по Проекту); в 2019 году объём расходов, заложенный в Проект бюджета, на 19 893,05 тыс. руб. меньше показателя объёма финансирования муниципальной программы (37 740,05 тыс. руб.).

9. На муниципальную программу «Комплексные меры по реализации государственной антинаркотической политики в Прионежском муниципальном районе на 2017-2020 годы», утверждённую постановлением Администрации ПМР от 30.11.2016 №1256, на 2017-2019 годы предполагается объём финансирования в размере 60,0 тыс. руб. (по 20,0 тыс. руб. ежегодно). Суммы расходов на реализацию данной программы, заложенные в Проект бюджета, соответствуют муниципальной программе.

10. На муниципальную программу «Профилактика правонарушений в Прионежском муниципальном районе на 2017-2021 годы», утверждённую постановлением Администрации ПМР от 30.11.2016 №1257, на 2017-2019 годы

необходим объём финансирования в размере 60,0 тыс. руб. (по 20,0 тыс. руб. ежегодно). Суммы расходов на реализацию данной программы, заложенные в Проект бюджета, соответствуют паспорту.

Проектом решения о бюджете на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены бюджетные ассигнования на программу «Социально-экономическое развитие Прионежского муниципального района на 2014-2017 годы», утверждённую решением №2 от 03.06.2014 Совета Прионежского муниципального района на VI сессии III созыва (с изменениями, внесёнными решением от 21.04.2015 №1 на XIV сессии III созыва Совета).

4.6. В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса пунктом 4 статьи 6 Проекта Решения установлен общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов. В 2017 году на исполнение публичных нормативных обязательств Прионежского муниципального района планируется направить 9 350,0 тыс. руб., в том числе 8 114,0 тыс. руб. (или 86,78%) за счёт средств бюджета Республики Карелия; в 2018 году – 8 539,0 тыс. руб., в том числе за счёт средств бюджета Республики Карелия 7 303,0 тыс. руб. (85,53%); в 2019 году – 8 133,0 тыс. руб., в том числе за счёт средств республиканского бюджета 6 897,0 тыс. руб. (84,8%).

4.7. Статьей 7 Проекта Решения предлагается утвердить резервный фонд Администрации ПМР по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в размере 500,0 тыс. руб. на каждый год планового трёхлетнего периода. В соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса объём резервного фонда не превышает 3-процентного предела общей суммы расходов (0,09% в 2017 году; 0,1% в 2018 году; 0,1% в 2019 году). Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации ПМР по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Прионежском муниципальном районе утверждено постановлением Администрации ПМР от 01.10.2015 №1328.

5. Межбюджетные трансферты

5.1. Статьей 11 Проекта Решения предусматривается создание Районного фонда финансовой поддержки сельских поселений Прионежского муниципального района¹² и утверждается распределение межбюджетных трансфертов из бюджета Прионежского муниципального района бюджетам сельских поселений Прионежского муниципального района в сумме 13 399,0 тыс. руб. на 2017 год; 12 990,0 тыс. руб. на 2018 год; 12 884,0 тыс. руб. на 2019 год. В том числе:

- в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из Районного фонда финансовой поддержки поселений в 2017 году 6 869,0 тыс. руб.; в 2018 году – 6 460,0 тыс. руб. (меньше, чем в предыдущий год на 5,95%); в 2019 году – 6 354,0 тыс. руб. (меньше, чем в предыдущий год на 1,64%);

¹² В соответствии с Постановлением Администрации Прионежского муниципального района от 22.11.2016 №1215 «О формировании районного фонда финансовой поддержки сельских поселений Прионежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

- в виде субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, - по 1 423,0 тыс. руб. ежегодно;
- в виде субвенций на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы — по 26,0 тыс. руб. ежегодно;
- в виде межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений по реализации расходных обязательств, связанных с оказанием муниципальных услуг, - по 1 916,0 тыс. руб. ежегодно;
- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня — по 100,0 тыс. руб. ежегодно;
- межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий в части предоставления государственной услуги по регистрационному учёту граждан РФ по месту пребывания и месту жительства - по 661,28 тыс. руб. ежегодно;
- межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий в части организации содержания придомовых территорий – по 495,51 тыс. руб. ежегодно;
- межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий по организации ритуальных услуг и содержания мест захоронений – по 755,39 тыс. руб. ежегодно;
- межбюджетных трансфертов из бюджета района бюджетам сельских поселений на исполнение переданных полномочий по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортированию твёрдых коммунальных отходов – по 1 152,82 тыс. руб. ежегодно.

Финансовые нормативы, применяемые при расчёте межбюджетных трансфертов из бюджета Прионежского муниципального района утверждены постановлением Администрации ПМР от 22.11.2016 №1214. Средний и максимальный уровни бюджетной обеспеченности сельских поселений Прионежского муниципального района утверждены постановлением Администрации ПМР от 22.11.2016 №1216.

5.2. В 2017 году доля межбюджетных трансфертов из бюджета Прионежского муниципального района бюджетам сельских поселений в расходах бюджета Прионежского муниципального района относительно 2016 года снизится на 1,27 процентного пункта и составит 1,8%. В 2018 году удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объёме расходов бюджета составит 1,82%; в 2019 – 1,85%. Структура межбюджетных трансфертов из бюджета Прионежского муниципального района бюджетам поселений в общем объёме расходов бюджета Прионежского муниципального района приведена в таблице №9.

Таблица №9
(тыс. руб.)

Год	Всего расходов бюджета Прионежского муниципального района	Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений	
		Сумма	Доля в общем объеме расходов (%)
2016 год (первоначальное решение о бюджете)	541 527,61	16 634,00	3,07%
2017 год (Проект)	530 994,00	9 546,28	1,80%
2018 год (Проект)	501 095,80	9 137,28	1,82%
2019 год (Проект)	487 506,80	9 031,28	1,85%

6. Анализ дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета

6.1. Проект бюджета Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован с дефицитом в сумме 18 765,0 тыс. руб. в 2017 году (или 8,44% прогнозируемого общего объема доходов бюджета Прионежского муниципального района без учёта объема безвозмездных поступлений; в 2018 году – 17 699,8 тыс. руб. (или 7,83%); в 2019 году – 17 699,8 тыс. руб. (или 7,81%).

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса дефицит бюджета на 2016 год не превышает 10 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

6.2. Источники финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района, предлагаемые к утверждению приложениями №№19 и 20 к Проекту Решения, определены в соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса и включают:

- разницу между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в объёмах: в 2017 году – 36 727,0 тыс. руб.; в 2018 году – 35 699,80 тыс. руб.; в 2019 году – 24 422,80 тыс. руб.;

- разницу между полученными и погашенными в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации со знаком «минус»: в 2017 году «-» 17 962,0 тыс. руб.; в 2018 году «-» 18 000,0 тыс. руб.; в 2019 году «-» 6 723,0 тыс. руб.

Динамика изменения утверждаемых (предлагаемых к утверждению) источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района за период с 2016 по 2019 годы приведена в таблице №10.

Таблица №10
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2016 год (первоначальное утверждение)	2017 год (Проект)	2018 год (Проект)	2019 год (Проект)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	30 691,57	36 727,00	35 699,80	24 422,80
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	71 802,67	68 727,00	60 699,80	49 422,80
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-41 111,10	-32 000,00	-25 000,00	-25 000,00
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-12 976,00	-17 962,00	-18 000,00	-6 723,00
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	10 000,00	0,00	0,00	0,00
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-22 976,00	-17 962,00	-18 000,00	-6 723,00
Изменение остатков на счетах по учёту средств бюджета	0,00	0,00	0,00	0,00
Увеличение остатков средств бюджета	0,00	0,00	0,00	0,00
Уменьшение остатков средств бюджета	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00	0,00	0,00	0,00
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	0,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных образований в валюте Российской Федерации	0,00	-1 500,00	-1 500,00	-1 500,00

7. Муниципальный внутренний долг Прионежского муниципального района.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга

7.1. В соответствии с основными направлениями бюджетной политики Прионежского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов важнейшим её элементом в среднесрочной перспективе является проведение эффективной и взвешенной долговой политики, направленной на дальнейшее сдерживание уровня муниципального долга, оптимизацию его структуры и сокращение процентных расходов на его обслуживание.

При этом Проектом Решения предлагается утвердить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга Прионежского

муниципального района в валюте Российской Федерации на 01 января 2018 года в сумме 93 450,0 тыс. руб. или 42,04% от прогнозируемого общего объема доходов бюджета Прионежского муниципального района без учёта объема безвозмездных поступлений на 2017 год (222 270,0 тыс. руб.); на 01 января 2019 года в сумме 111 149,80 тыс. руб. или 49,17% от прогнозируемого общего объема доходов без учёта безвозмездных поступлений на 2018 год (226 065,0 тыс. руб.); на 01 января 2020 года в сумме 128 849,60 тыс. руб. или 56,86% от прогнозируемого общего объема доходов без учёта безвозмездных поступлений на 2019 год (226 608,0 тыс. руб.);

- предельный объем муниципального долга Прионежского муниципального района установлен в статье 14 Проекта Решения и соответствует в 2017 году 143 412,0 тыс. руб.; в 2018 году – 154 149,8 тыс. руб.; в 2019 году – 160 572,6 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учёта объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует положениям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса.

Предельный объем муниципальных заимствований в 2017-2019 годах не превышает суммы, направляемые на финансирование дефицита бюджета Прионежского муниципального района, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса.

Для наглядности показатели представлены в таблице №11.

Таблица №11
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 год (Проект)	2018 год (Проект)	2019 год (Проект)
Общий объем доходов бюджета Прионежского муниципального района без учёта безвозмездных поступлений	222 270,00	226 065,00	226 608,00
Предельный объем муниципального внутреннего долга Прионежского муниципального района	143 412,00	154 149,80	160 572,60
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга	7 661,00	7 661,00	7 661,00
Верхний предел муниципального внутреннего долга Прионежского муниципального района	93 450,00	111 149,80	128 849,60
Отношение верхнего предела муниципального долга к доходам бюджета Прионежского муниципального района без учёта объема безвозмездных поступлений (%)	42,04%	49,17%	56,86%

7.2. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2017-2019 годах определен с соблюдением ограничений, установленных статьёй 111 Бюджетного кодекса. При этом необходимо обратить внимание на тенденцию увеличения данного показателя. Так, первоначально утвержденным решением о бюджете на 2016 год объем расходов на обслуживание муниципального долга составлял 4 099,0 тыс. руб.; согласно ожидаемому исполнению бюджета 2016 года показатель составит 6 355,0 тыс. руб. (на 2 256,0 тыс. руб., или на 55,04% больше). Прогнозное значение расходов на обслуживание

муниципального долга в 2017-2019 годах неизменно и составляет 7 661,0 тыс. руб., что на 1 306,0 тыс. руб. (или на 20,55%) больше ожидаемого по итогам 2016 года. Учитывая, что в прогнозном периоде при сохраняющейся тенденции увеличения объемов предельного объема муниципального долга и верхнего предела муниципального долга существенно меняется его структура, связанная с увеличением объема долговых обязательств за счёт коммерческих кредитов (с 42,85% до 93,95%), степень достоверности прогноза расходов на обслуживание муниципального долга на период 2017-2019 годы, по мнению Контрольно-счётного комитета, недостаточная.

8. Основные выводы и предложения

8.1. В нарушение части 1 статьи 185 Бюджетного кодекса, статьи 35 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с которыми Проект Решения о бюджете подлежал внесению Главой Администрации ПМР в Совет Прионежского муниципального района не позднее 15 ноября года, предшествующего очередному финансовому году, Проект решения о бюджете на 2017 года и плановый период 2018 и 2019 годов был представлен Главе Прионежского муниципального района 01 декабря 2016 года.

8.2. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Прионежского муниципального района был утверждён Администрацией ПМР после внесения Проекта решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в Совет Прионежского муниципального района. Таким образом, прогноз на 2017-2019 годы был сформирован в отсутствие методического обеспечения. Содержание прогноза социально-экономического развития не отвечает требованиям, предъявляемым к нему как к документу стратегического планирования Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

8.3. В соответствии с Проектом Решения доходы бюджета Прионежского муниципального района составят в 2017 году 512 229,0 тыс. руб., что на 41 567,38 тыс. руб. (или на 7,51%) меньше, чем оценка поступлений доходов в бюджет района в 2016 году; в 2018 году – 483 396,0 тыс. руб., что на 28 833,0 тыс. руб. (или на 5,63%) меньше прогноза поступлений в 2017 году; в 2019 году – 469 807,0 тыс. руб., что на 13 589,0 тыс. руб. (или на 2,81%) меньше прогноза поступлений в 2018 году. Контрольно-счётный комитет обращает внимание на то, что в пояснительной записке к Проекту бюджета разработчиком представлены прогнозные значения поступлений с пояснениями без приведения расчётов прогноза поступления.

8.4. Объем расходов бюджета Прионежского муниципального района в 2017 году по сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2016 году в номинальном выражении уменьшится на 27 080,38 тыс. руб. (или на 4,85%); в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизится на 29 898,2 тыс. руб. (или на 5,63%); в 2019 году относительно 2018 года уменьшится на 13 589,0 тыс. руб. (или на 2,71%). Контрольно-счётный комитет обращает внимание на то, что пояснительная записка к

Проекту Решения не содержит анализа планируемых расходов с учётом оценки эффективности их реализации в 2015 году.

8.5. В нарушение статьи 13 Закона №172-ФЗ, пункта 29 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Прионежского муниципального района, утверждённого постановлением Администрации ПМР от 16.10.2014 №2361 проекты муниципальных программ на официальном сайте Прионежского муниципального района и в газете «Прионежье» для проведения общественной экспертизы не размещались, что свидетельствует о несоблюдении принципа прозрачности (открытости) стратегического планирования, предусмотренного пунктом 8 статьи 7 Закона №172-ФЗ. В Контрольно-счётный комитет проекты указанных муниципальных программ (проекты изменений в указанные программы) для проведения финансово-экономической экспертизы не направлялись. В этой связи полагаем повторно рекомендовать Администрации ПМР внести изменения в действующий Порядок, дополнив его обязанностью направления проектов муниципальных программ в Контрольно-счётный комитет для проведения финансово-экономической экспертизы.

8.6. Не соответствуют расходам, предусмотренным в Проекте Решения, показатели бюджетных ассигнований, утверждённые муниципальными программами, что формирует риски их невыполнения.

в 2017 году разница составила:

- по муниципальной программе «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе» 22 857,53 тыс. руб.;
- по программе «Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе» 15,0 тыс. руб.;
- по программе «Экономическое развитие Прионежского муниципального района» 269,99 тыс. руб.;
- по программе «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» 25 061,39 тыс. руб.;
- по программе «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе» 0,03 тыс. руб. (за счёт округления).

в 2018 году разница составила:

- по программе «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе» 2 640,48 тыс. руб.;
- по программе «Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе» 15,0 тыс. руб.;
- по программе «Экономическое развитие Прионежского муниципального района» 259,99 тыс. руб.;
- по программе «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» 19 893,05 тыс. руб.;
- по программе «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе» 2 864,0 тыс. руб.;
- по программе «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе» 0,03

тыс. руб. (за счёт округления).

в 2019 году разница составила:

- по программе «Развитие образования в Прионежском муниципальном районе» 15 169,48 тыс. руб.;
- по программе «Обеспечение жильём молодых семей в Прионежском муниципальном районе» 15,0 тыс. руб.;
- по программе «Экономическое развитие Прионежского муниципального района» 244,99 тыс. руб.;
- по программе «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» 19 893,05 тыс. руб.;
- по программе «Социальная поддержка граждан в Прионежском муниципальном районе» 3 788,0 тыс. руб.;
- по программе «Развитие малого и среднего предпринимательства» 70,0 тыс. руб.;
- по программе «Развитие культуры в Прионежском муниципальном районе» 0,03 тыс. руб. (за счёт округления).

Указанные факты свидетельствуют о несоблюдении разработчиком требования базирования Проекта бюджета на муниципальных программах, установленного частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и принципа ресурсной обеспеченности, предусмотренного статьёй 7 Закона №172-ФЗ. Анализ паспортов, как и в предыдущий год, выявил ряд системных и нерешённых проблем при определении целевых индикаторов и показателей результатов реализации муниципальных программ.

Проектом решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрены бюджетные ассигнования на муниципальную программу «Социально-экономическое развитие Прионежского муниципального района на 2014-2017 годы», утверждённую 03.06.2014 решением №2 Совета депутатов на VI сессии III созыва (с учётом изменений от 21.04.2015).

8.7. Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета Прионежского муниципального района на 2017 год с дефицитом в размере 18 765,0 тыс. руб. (или 8,4% к объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений); на 2018 год – 17 699,8 тыс. руб. (или 7,8% соответственно); на 2019 год – 17 699,8 тыс. руб. (или 7,8%). Основным источником финансирования дефицита бюджета в 2017-2019 годах будут являться кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

8.8. Проектом бюджета в 2017-2019 годах предусматривается увеличение:

- предельного объёма муниципального долга: в 2017 году 143 412,0 тыс. руб.; в 2018 году – 154 149,8 тыс. руб. (на 10 737,8 тыс. руб., или на 7,49% больше, чем в 2017 году); в 2019 году – 160 572,6 тыс. руб. (на 6 422,8 тыс. руб., или на 4,17% больше, чем в 2018 году);
- верхнего предела муниципального внутреннего долга: на 01.01.2018 – 93 450,0 тыс. руб.; на 01.01.2019 – 111 149,8 тыс. руб. (на 17 699,8 тыс. руб., или на 18,94% больше); на 01.01.2020 – 128 849,6 тыс. руб. (на 17 699,8 тыс. руб., или на 15,92% больше).

Прогноз расходов на обслуживание муниципального долга на 2017-2019 годы составляют 7 661,0 тыс. руб. ежегодно, по мнению Контрольно-счётного комитета, не соответствует достаточной степени достоверности в силу существенного увеличения в структуре муниципального долга удельного веса договоров о предоставлении коммерческих кредитов: в 2017 году – 42,85%; в 2018 году – 73,55%; в 2019 – 93,5%.

Устойчивая динамика роста вышеуказанных показателей противоречит одному из важнейших элементов бюджетной политики Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а именно: «...проведение эффективной и взвешенной долговой политики, направленной на дальнейшее сдерживание уровня муниципального долга, оптимизацию его структуры, и сокращение процентных расходов на его обслуживание».

8.9. Контрольно-счётный комитет полагает необходимым рекомендовать Администрации Прионежского муниципального района в целях своевременного и качественного составления проекта бюджета:

- принять поправки в Положение о бюджетном процессе, с целью приведения его в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации;
- продолжить работу по целеполаганию, прогнозированию, планированию и программированию социально-экономического развития Прионежского муниципального района, направленную на решение задач устойчивого экономического развития, обеспечив мониторинг и контроль реализации документов стратегического планирования.

8.10. Контрольно-счётный комитет полагает необходимым при рассмотрении Советом Прионежского муниципального района Проекта решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учесть замечания, рекомендации и выводы, содержащиеся в настоящем Заключении.

Инспектор
Контрольно-счётного комитета
Прионежского муниципального района



М.Л. Чистякова