

<u>КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ</u> ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« <u>04</u>» <u>декабря 2015</u> г.

№ 25

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Лажской сельской Думы первого созыва «О бюджете муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год»

Проект решения Лажской сельской Думы первого созыва «О бюджете муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год» (далее — Проект бюджета) администрацией Лажского сельского поселения внесен на рассмотрение Лажской сельской Думы 13.11.2015 года, что соответствует ст. 27 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области», утвержденного решением Лажской сельской Думы № 93 от 20.08.2014 года (далее — Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) и Положением о бюджетном процессе Проект бюджета разработан на 1 год.

В нарушение ст. 184.2 БК изменениями в Положение о бюджетном процессе от 12.11.2015 года (решение Лажской сельской Думы № 158) из ст. 28 «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения о бюджете поселения» необоснованно исключены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, и, соответственно, с Проектом бюджета не представлены.

Программа внутренних муниципальных заимствований поселения и Программа муниципальных гарантий поселения, предусмотренные п.10,11 ч.3 ст.26 Положения о бюджетном процессе, среди приложений к Проекту бюджета отсутствуют.

Основные характеристики Проекта бюджета на 2016 год представлены в приложении № 1 к заключению.

Доходы бюджета Лажского сельского поселения.

Проектом бюджета предлагается утвердить доходы бюджета Лажского сельского поселения на 2016 год в объеме 5232,304 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой поступлений доходов в 2015 году они сокращаются на 259,692 тыс. рублей, или на 4,7%.

Собственные доходы бюджета поселения (за исключением безвозмездных поступлений) в 2016 году составят 2220,698 тыс. рублей, или 42,4% от общего объема доходов бюджета, что ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 486,706 тыс. рублей, или на 18,0%.

На 2016 год налоговые доходы планируются в объеме 1432,747 тыс. рублей, или 27,4% от общего объема доходов.

Основные источники налоговых поступлений в 2016 году:

- доходы от уплаты акцизов на топливо- 733,168 тыс. рублей, или 51,2% от общего объема налоговых доходов;
 - налог на доходы физических лиц 294,519 тыс. рублей, или 20,6%.
 - налоги на имущество 390,356 тыс. рублей, или 27,2%.

Неналоговые доходы на 2016 год планируются в объеме 787,951 тыс. рублей, или 15,1% от общего объема доходов. Поступление доходов планируется по следующим источникам:

- доходы от сдачи в аренду земельных участков;
- прочие доходы от использования имущества;
- доходы от компенсации затрат государства.

Доходы от реализации и сдачи в аренду имущества, от продажи земельных участков и прочие неналоговые доходы на 2016 год не запланированы.

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 3011,606 тыс. рублей, что составляет 57,6% от общей суммы планируемых на 2016 год доходов бюджета поселения. По сравнению с ожидаемой оценкой 2015 года их планируется увеличить на 227,014 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2016 года занимают иные межбюджетные трансферты — 72,6%, или 2186,010 тыс. рублей. Из них трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составляют 1386,010 тыс. рублей.

Также в бюджете планируется дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений в объеме 300,875 тыс. рублей.

Прочие субсидии планируются в объеме 383,921 тыс. рублей, субвенции - в объеме 140,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета Лажского сельского поселения.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета Лажского сельского поселения на 2016 год в объеме 5232,304 тыс. рублей. По сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2015 год они увеличиваются на 434,953 тыс. рублей, или на 9,1%, а по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в 2015 году уменьшаются на 1441,404 тыс. рублей, или на 21,6%.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средствадминистрация Лажского сельского поселения.

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы, национальную экономику (дорожное хозяйство) и национальную безопасность и правоохранительную деятельность. Но по таким разделам классификации расходов, как «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» ассигнования не планируются.

Структура расходов бюджета Лажского сельского поселения на 2016 год

Показатели	2015 год оценка		2016 год прогноз	
	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.
		вес,%		вес,%
Всего расходов,	6673,708	100	5232,304	100
в том числе				
Общегосударственные вопросы	2598,672	38,9	2404,12	45,9
Национальная оборона	124,47	1,9	140,8	2,7
Национальная безопасность и	950,21	14,2	800,0	15,3
правоохранительная деятельность				
Национальная экономика	1521,571	22,8	1261,989	24,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1003,815	15,0	497,115	9,5
Охрана окружающей среды	16,951	0,3	-	-
Образование	-	-	-	-
Культура, кинематография	63,65	1,0	-	-
Социальная политика	394,369	5,9	128,280	2,5
Физическая культура и спорт	-	-	-	-

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2016 год запланированы в размере 2404,12 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 119,36 тыс. рублей, или на 4,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов 2015 года общегосударственные расходы уменьшатся на 194,552 тыс. рублей, или на 7,5%.

Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2016 год запланированы в размере 140,8 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 2,5 тыс. рублей, и выше ожидаемого исполнения расходов 2015 года на 16,33 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» на 2016 год запланированы в размере 800,0 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 100,0 тыс. рублей, и ниже ожидаемого исполнения расходов 2015 года на 150,21 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2016 год запланированы в размере 1261,989 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 784,806 тыс. рублей, или на 164,5%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года расходы на национальную экономику уменьшатся на 259,582 тыс. рублей, или на 17,1%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2016 год запланированы в сумме 497,115 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 28,967 тыс. рублей, или на 5,5%, и ниже оценки 2015 года на 506,7 тыс. рублей, или на 50,5%.

В ходе экспертизы установлено, что в Проекте бюджета по разделу «Социальная политика» планируются ассигнования на доплаты к пенсиям служащих в размере 128,280 тыс. рублей, тогда как при расчете финансовым объема средств на поддержку мер управлением ПО обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, И в частности Лажскому сельскому поселению - в сумме 1386,010 тыс. рублей, расходы на доплаты к пенсиям учтены по потребности в 100 %-ом объеме, или 400,369 тыс. рублей. Следовательно, обязательства по выплате доплат к пенсиям не будут выполняться администрацией поселения, начиная с мая 2016 года, и правовых оснований по направлению заявок на увеличение объемов данных выплат, в связи с невыполнением обязательств, у администрации поселения не будет.

установлено, что в нарушение п.9.3 ст.9 Положения о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район, утвержденного решением Лебяжской районной Думы от 27.03.2015 № 312 (далее - Положение о межбюджетных отношениях), при объема средств на поддержку ПО обеспечению мер сбалансированности для Лажского сельского поселения в очередном финансовом году финансовым управлением администрации Лебяжского района из общего объема налоговых и неналоговых доходов данного поселения в сумме 2220,698 тыс. рублей не вычтены прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов в сумме 434,7 тыс. рублей. В связи с этим недостаток собственных средств на репрезентативные расходы составил не 1353,608 тыс. рублей, а 1788,308 тыс. рублей. С учетом установленного процента -72,817% от 1788,308 тыс. рублей и объема социальных выплат в сумме 400,360 тыс. рублей вышеуказанный трансферт должен составлять 1702,547 тыс. рублей, что на 316,537 тыс. рублей больше, чем планируется выделить из бюджета Лебяжского района.

По сравнению с ожидаемым исполнением расходов 2015 года расходы на социальную политику уменьшатся на 266,089 тыс. рублей, или на 67,5%.

Дефицит бюджета Лажского сельского поселения, долговая политика.

Несмотря на то, что расходы бюджета Лажского сельского поселения в полном объеме на 2016 год в бюджете не заложены, т.к. не обеспечиваются плановыми доходами, дефицит бюджета планируется в сумме 0 рублей.

Статьей 16 Проекта бюджета планируется установить предельный объем муниципального долга Лажского сельского поселения на 2016 год в сумме 25.0 тыс. рублей. В соответствии со ст. 100 БК РФ структура муниципального долга представляет собой группировку муниципальных долговых обязательств, в т.ч. обязательств по ценным бумагам, кредитам, гарантиям. Если учесть, что в соответствии с данными пояснительной записки с Проекту бюджета муниципальные гарантии предоставляться не будут, выпуска ценных бумаг также не планируется, а Программа внутренних муниципальных заимствований, где были бы указаны объемы привлечения и погашения бюджетных кредитов или кредитов кредитных организаций, Проекту бюджета отсутствует, TO. К вышеизложенного, предельный объем муниципального долга должен составлять на 2016 год 0 рублей.

Также следует учесть, что в пояснительной записке к Проекту бюджета в разделе «Муниципальный долг» предельный объем муниципального долга не указан.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 года установлен в сумме 0 тыс. рублей.

Муниципальные программы.

Формирование Проекта бюджета на 2016 год осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

Расходы бюджета Лажского сельского поселения сформированы на основании 4 муниципальных программ:

- «Организация деятельности администрации Лажского сельского поселения Лебяжского района на 2014-2017 годы»;
- «Развитие дорожного хозяйства на территории Лажского сельского поселения Лебяжского района на 2014-2017 годы»;
- -«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Лажского сельского поселения Лебяжского района на 2014-2017 годы»;
- -«Развитие жилищной, коммунальной инфраструктуры и благоустройства Лажского сельского поселения Лебяжского района на 2014-2017 годы».

Представленные паспорта муниципальных программ не содержат объемов бюджетных ассигнований, распределенных по годам реализации, что затрудняет анализ соответствия объемов ассигнований, предусмотренных представленным Проектом бюджета и действующими муниципальными программами.

По непрограммным мероприятиям запланированы расходы на оплату труда главе Лажского сельского поселения.

Анализ и выборочная проверка показателей Проекта бюджета позволяет сделать вывод, что отдельные показатели требуют доработки и уточнения:

1. Замечания по пояснительной записке к Проекту бюджета:

- в разделе 01 «Общегосударственные <u>расходы</u>» не указано, что расходы на оплату труда главе Лажского сельского поселения планируются вне муниципальных программ.

2. Замечания и нарушения по текстовым статьям Проекта бюджета:

- Проектом бюджета не предусматривается статья про муниципальные гарантии;
- если в ст.13 Проекта бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда указан в объеме 733,168 тыс. рублей, то в приложениях № 6,8 по разделу, подразделу 0409 размер дорожного фонда указан в объеме 1117,089 тыс. рублей;

3. Замечания и нарушения по приложениям к Проекту бюджета:

- а) Приложения по доходам:
- средства на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений предоставляются из бюджета муниципального района в составе иных межбюджетных трансфертов, что предусмотрено Положением о межбюджетных отношениях. Фактически в приложении №5 по доходам указаны дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1386,010 тыс. рублей. В связи с этим код дохода указан 98020201003100000151 вместо предусмотренного в приказе Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания № 65н) кода дохода 98020204999100000151.

б) Приложения по расходам:

- код целевой статьи 0400089000 по расходам на мероприятия, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, в сумме 383,921 тыс. рублей не соответствует коду, указанному в распоряжении администрации Лажского сельского поселения от 03.11.2015 No 74 (0400008900);
- в приложении № 7 общий объем расходов по целевым статьям 0100001000,0100001030 завышен на 413,3 тыс. рублей (указано 2036,090 тыс. рублей вместо 1622,790 тыс. рублей);
- в приложении № 7 общий объем расходов по целевой статье 0100000000 занижен на 269,080 тыс. рублей (указано 2036,090 тыс. рублей вместо 2305,170 тыс. рублей). При этом общий объем расходов верный;
- в приложении № 8 в разделе, подразделе 0100 «Общегосударственные вопросы» не указан раздел, подраздел 0102, по которому планируются

расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в сумме 367,030 тыс. рублей. Фактически эта сумма указана в конце приложения после раздела, подраздела 1001.

Предложения контрольно-счетной комиссии Лебяжского района по устранению нарушений, отмеченных в Заключении на Проект бюджета:

- 1. Привести Проект бюджета на 2016 год в соответствие с требованиями бюджетного законодательства, уточнить пояснительную записку.
- 2. Увеличить ассигнования на доплаты к пенсиям до 400,36 тыс. рублей.
- 3. Рабочей группе по разработке Проекта бюджета в дальнейшем обеспечивать более качественное составление Проекта.
- 4. С учетом устранения нарушений и замечаний, изложенных в заключении, рекомендовать депутатам Лажской сельской Думы принять бюджет муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год.

Председатель контрольно-счетной комиссии Лебяжского района

О.И.Панкова