

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

« <u>11</u>» <u>декабря 2015</u> г.

№ <u>27</u>

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Лебяжской поселковой Думы третьего созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год»

Проект решения Лебяжской поселковой Думы третьего созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год» (далее − Проект бюджета) администрацией Лебяжского городского поселения внесен на рассмотрение Лебяжской поселковой Думы в соответствии со сроком, установленным Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области», утвержденного решением Лебяжской поселковой Думы № 67 от 08.11.2013 года (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со ст. 169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе Проект бюджета разработан на 1 год.

Однако стоит отметить, что в постановлении администрации Лебяжского городского поселения от 25.06.2015 № 52 «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Лебяжское городское поселение на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы» указано, что Проект бюджета должен быть представлен на рассмотрение в Лебяжскую поселковую Думу до 28.11.2015 года, что противоречит ч.1 ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и ст.27 Положения о бюджетном процессе.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ и ст. 28 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета не представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, а основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики (далее-основные направления) представлены, но только в качестве проекта. Утверждение основных направлений осуществлено администрацией Лебяжского городского поселения в период проведения экспертизы Проекта бюджета, а именно 07.12.2015 года постановлением № 124.

Также в ст.28 Положения о бюджетном процессе в перечне документов и материалов указаны проекты законов о бюджетах государственных

внебюджетных фондов. Разработка и утверждение данного документа не относится к полномочиям органов местного самоуправления Лебяжского городского поселения, в связи с чем подлежит исключению из перечня.

На многие вышеуказанные нарушения уже указывалось в заключении контрольно-счетной комиссии Лебяжского района на Проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, но они так и не учтены в работе.

В нарушение ст.173 БК РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе к представленному Прогнозу социально-экономического развития поселения отсутствует пояснительная записка.

Прогноз социально-экономического развития поселения и Проект бюджета администрацией одобрены 18.11.2015 года, решение о внесении Проекта бюджета в Лебяжскую поселковую Думу администрацией принято также 18.11.2015 года, хотя фактически Проект бюджета внесен на рассмотрение Лебяжской поселковой Думы уже 13.11.2015 года.

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

Доходы бюджета Лебяжского городского поселения.

Проектом бюджета предлагается утвердить доходы бюджета Лебяжского городского поселения на 2016 год в объеме 5805,751 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой поступлений доходов в 2015 году они увеличиваются на 406,117 тыс. рублей, или на 7,5%.

Собственные доходы бюджета поселения (за исключением безвозмездных поступлений) в 2016 году составят 4436,265 тыс. рублей, или 76,4% от общего объема доходов бюджета, что выше оценки ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 410,565 тыс. рублей, или на 10,2%.

На 2016 год налоговые доходы планируются в объеме 4122,515 тыс. рублей, или 71,0% от общего объема доходов, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году на 382,447 тыс. рублей, или на 10,2%.

Основные источники налоговых поступлений в 2016 году:

- налог на доходы физических лиц -2507,334 тыс. рублей, или 60,8% от общего объема налоговых доходов;
 - налоги на имущество 1150,574 тыс. рублей, или 27,9%;
 - доходы от уплаты акцизов на топливо- 461,85 тыс. рублей, или 11,2%.

Неналоговые доходы на 2016 год планируются в объеме 313,75 тыс. рублей, или 5,4% от общего объема доходов, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году на 28,118 тыс. рублей, или на 9,8%. Поступление доходов планируется по следующим источникам:

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

Доходы от реализации и сдачи в аренду имущества, от продажи земельных участков, доходы от перечисления части прибыли

муниципальных унитарных предприятий и прочие неналоговые доходы на 2016 год не запланированы.

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 1369,486 тыс. рублей, что составляет 23,6% от общей суммы планируемых на 2016 год доходов бюджета поселения, что ниже ожидаемой оценки поступлений на 4,448 тыс. рублей, или на 0,3%.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2016 года занимает дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений — 49,4%, или 676,846 тыс. рублей. Также в бюджете планируются прочие субсидии в объеме 500,0 тыс. рублей, субвенции - в объеме 140,8 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты - в объеме 50,64 тыс. рублей.

Расходы бюджета Лебяжского городского поселения.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета Лебяжского городского поселения на 2016 год в объеме 6205,751 тыс. рублей. По сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2015 год они увеличиваются на 1360,423 тыс. рублей, или на 9,1%, а по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в 2015 году увеличиваются на 333,778 тыс. рублей, или на 5,7%.

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

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

Структура расходов бюджета Лебяжского городского поселения на 2016 год

Показатели	2015 год		2016 год	
	оценка		прогноз	
	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.
		вес,%		вес,%
Всего расходов,	5871,973	100	6205,751	100
в том числе				
Общегосударственные вопросы	2670,377	45,5	3052,821	49,2
Национальная оборона	124,470	2,1	140,8	2,3
Национальная безопасность и	81,364	1,4	95,0	1,5
правоохранительная деятельность				
Национальная экономика	1150,314	19,6	2130,67	34,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1679,603	28,6	596,48	9,6
Охрана окружающей среды	-	-	-	-
Образование	36,0	0,6	30,0	0,5

Культура, кинематография	-	-	-	-
Социальная политика	74,845	1,3	49,98	0,8
Физическая культура и спорт	-	-	-	-
Обслуживание государственного внутреннего	55,0	0,9	110,0	1,8
и муниципального долга				

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2016 год запланированы в размере 3052,821 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 168,531 тыс. рублей, или на 5,8%. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов 2015 года общегосударственные расходы увеличатся на 382,444 тыс. рублей, или на 14,3%.

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 95,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 59,235 тыс. рублей, и выше ожидаемого исполнения расходов 2015 года на 13,636 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2016 год запланированы в размере 2130,67 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 1300,357 тыс. рублей, или на 156,6%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года расходы на национальную экономику увеличатся на 980,356 тыс. рублей, или на 85,2%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2016 год запланированы в сумме 596,48 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 276,52 тыс. рублей, или на 31,7%, и ниже оценки 2015 года на 1083,123 тыс. рублей, или на 64,5%.

Расходы по разделу «Образование» на 2016 год запланированы в размере 30,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 4,0 тыс. рублей, но ниже ожидаемого исполнения расходов 2015 года на 6,0 тыс. рублей.

В ходе экспертизы установлено, что в Проекте бюджета *по разделу* «Социальная политика» планируются ассигнования на доплаты к пенсиям служащих в размере 49,480 тыс. рублей, тогда как при расчете финансовым управлением объема средств на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений расходы на доплаты к пенсиям учтены по потребности в 100 %-ом объеме, а именно 50,640 тыс. рублей. В связи с этим объем ассигнований на доплаты к пенсиям, указанный в приложениях по расходам подлежит корректировке.

По разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2016 год запланировано 110,0 тыс. рублей, что на 85,0 тыс. рублей превышает сумму, первоначально запланированную в бюджете на 2015 год. По сравнению с ожидаемой оценкой 2015 года данные расходы увеличатся на 55,0 тыс. рублей, или в 2 раза.

Дефицит бюджета Лебяжского городского поселения, долговая политика.

Расходы бюджета Лебяжского городского поселения на 2016 год не обеспечиваются плановыми доходами, в связи, с чем дефицит бюджета планируется в сумме 400,0 тыс. рублей. Финансирование дефицита бюджета на 2016 год определено в основном за счет кредитных заимствований в коммерческих банках, а также за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с Программой внутренних муниципальных заимствований в 2016 году планируется привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 400,0 тыс. рублей и погашение кредитов кредитных организаций в сумме 800,0 тыс. рублей. В связи с этим Проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 110,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга предусмотрен на 2016 год в сумме 400,0 тыс. рублей.

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

Муниципальные программы.

На проверку представлены 5 паспортов муниципальных программ и 1 проект паспорта муниципальной программы «Охрана земель на территории Лебяжского городского поселения» на 2016-2018 годы». В пояснительной записке к Проекту бюджета указано на муниципальную программу «Токсация лесного фонда и охрана земель на территории Лебяжского городского поселения 2016 год», паспорт которой на проверку не представлен.

Паспорта муниципальных «Развитие таких программ, как коммунального и жилищного хозяйства и благоустройство территории 2014-2017 Лебяжского городского поселения на годы», «Развитие транспортной системы Лебяжского городского поселения» на 2014-2017 годы» не содержат объемов бюджетных ассигнований, распределенных по реализации, соответствия затрудняет анализ объемов что ассигнований, предусмотренных представленным Проектом бюджета и действующими муниципальными программами.

Анализ соответствия объемов ассигнований, предусмотренных в Проекте бюджета и в таких программах, как «Социальная поддержка населения Лебяжского городского поселения» на 2014-2017 годы» и «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Лебяжского городского поселения» на 2014-2017 годы», выявил следующие расхождения, в связи с чем объемы финансирования в программах подлежат корректировке:

Краткое	Объем ассигнований	Объем ассигнований	Расхождение, тыс.
наименование МП	в программе, тыс.	в Проекте бюджета,	рублей
	рублей	тыс. рублей	
Социальная	58,660	79,980	-21,32
поддержка			
населения			
Обеспечение	105,0	95,0	10,0
безопасности и			
жизнедеятельности			

В представленном паспорте муниципальной программы «Муниципальное управление администрации Лебяжского городского поселения на 2014-2017 годы» указан соответствующий Проекту бюджета объем ассигнований, но только на 2016 год, хотя программа утверждена на 2014-2017 годы.

В нарушение ст.179 БК РФ, ст. 24 Положения о бюджетном процессе муниципальная программа «Охрана земель на территории Лебяжского городского поселения» на 2016-2018 годы», предусматривающая расходы на мероприятия по охране земель, утверждена только 10.12.2015 № 127 (установленный срок - до 01.11.2015 года), паспорт которой представлен в ходе экспертизы Проекта бюджета.

Следует отметить, что в целях повышения результативности бюджетных расходов должен применяться программно-целевой метод планирования с определением показателей достижения результата. Однако в Проекте бюджета планируются мероприятия по лесоустройству в сумме 133,820 тыс. рублей, реализация которых не предусмотрена ни одной из утвержденных программ. Отсутствие данного мероприятия в рамках муниципальной программы не позволит оценить эффективность деятельности органов местного самоуправления по реализации данного мероприятия.

По непрограммным мероприятиям также запланированы расходы на оплату труда главе Лебяжского городского поселения.

В пояснительной записке, в приложениях к Проекту бюджета неверно указаны годы реализации муниципальных программ (вместо 2014-2017 указаны 2014-2016 годы, либо только 2016 год).

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

1. Замечания по составлению пояснительной записки к Проекту бюджета:

- на стр.1 указано, что формирование основных параметров бюджета осуществлялось, в том числе в соответствии с посланием <u>главы администрации Лебяжского городского поселения</u>, что противоречит ст.21 Положения о бюджетном процессе, где говорится о <u>бюджетном послании</u> главы поселения;

- на стр. 7 в первой таблице ошибочно указан 2015 год вместо 2016 года;
- по такому разделу, как «Социальная политика» не указано, в рамках какой программы будут осуществляться расходы;
 - отсутствует анализ налоговых и неналоговых доходов.

2. Замечания и нарушения по приложениям к Проекту бюджета:

а) Приложения по доходам:

- наименование приложения № 5, в т.ч. в ст.3 Проекта бюджета, не в полной мере соответствует п.5 ч.3 ст.26 Положения о бюджетном процессе;
- 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 бюджетам на поддержку обеспечению указаны дотации мер ПО сбалансированности бюджетов в сумме 50.64 тыс. рублей. В связи с этим код дохода указан 98420201003100000151 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 98420204999100000151.

б) Приложения по расходам:

- п.7 ч. 3 ст. 26 Положения о бюджетном процессе предусмотрено такое приложение, как «распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов», но в Проекте бюджета это приложение разделено на два отдельных приложения: № 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета» и № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ...), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2016 год»;
- в приложении № 6 наименования таких разделов, подразделов классификации расходов бюджета, как 03 10,03 14 не соответствуют ст.21 БК РФ. В частности, в приложении по разделу 03 10 указано «обеспечение противопожарной безопасности» вместо «обеспечение пожарной безопасности»; по разделу 03 14 указано «защита населения от чрезвычайных ситуаций» вместо «другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»;
- среди указанных в приложениях целевых статей имеются такие статьи, как 0100010000, 0100050000, 0100051000, 03000S4150, 0400004100, которые не предусмотрены Перечнем и кодами целевых статей расходов бюджета Лебяжского городского поселения, утвержденным распоряжением администрации Лебяжского городского поселения от 05.11.2015 № 45. Следует отметить, что в данном Перечне годы реализации муниципальных программ указаны неверно;
- в приложении № 7 код целевой статьи 010000**0**000 по расходам на руководство и управление в сфере установления функций органов местного

самоуправления, в сумме 2797,976 тыс. рублей не соответствует коду, указанному в распоряжении администрации Лебяжского городского поселения от $05.11.2015 \, \mathbb{N} \, 25 \, (0100001000)$;

- в приложении № 7 не указан объем бюджетных ассигнований по целевой статье 0100002000;
- в приложении № 8 по целевой статье 03000S4150 не указан вид расхода;
- если в ст. 10 Проекта бюджета муниципальный дорожный фонд поселения предусмотрен в размере 961,850 тыс. рублей, то в приложении № 6 по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1991,850 тыс. рублей, в приложении №7 по целевой статье 030000410 $\mathbf{0}$ 461,850 тыс. рублей, а в приложении № 8 по аналогичному разделу, подразделу 0409 991,850 тыс. рублей;
- если в приложении № 7 расходы по целевой статье 0400004100 «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» планируются в объеме 15,0 тыс. рублей, то в приложении № 8- в сумме 70,0 тыс. рублей. Также следует отметить, что в приложении № 8 указанные расходы планируются по разделу, подразделу 0310, что не соответствует ст.21 БК РФ, т.к. расходы на благоустройство должны планироваться по разделу, подразделу 0503.

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.
- 2. Уточнить пояснительную записку в соответствии с Проектом бюджета.
- 3. Внести соответствующие изменения в Положение о бюджетном процессе и в распоряжение администрации поселения от 05.11.2015 № 45.
- 4. Рабочей группе по разработке Проекта бюджета в дальнейшем обеспечивать более качественное составление Проекта.

С учетом устранения нарушений и замечаний, изложенных в заключении, рекомендовать депутатам Лебяжской поселковой Думы принять бюджет муниципального образования Лебяжское городское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год.

Председатель контрольно-счетной комиссии Лебяжского района

О.И.Панкова