КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«30» ноября 2015 г. № 23

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Лебяжской районной Думы четвертого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2016 год»

Проект решения Лебяжской районной Думы четвертого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2016 год» (далее – Проект бюджета) администрацией Лебяжского района внесен на рассмотрение Лебяжской районной Думы в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район Кировской области», которое утверждено решением Лебяжской районной Думы № 222 от 01.11.2013 года (далее – Положение о бюджетном процессе).

Одновременно с Проектом бюджета представлены все необходимые документы и материалы, перечень которых установлен ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и ст. 32 Положения о бюджетном процессе, за исключением бюджетного послания главы Лебяжского района (далее-бюджетное послание), которое озвучено на заседании Лебяжской районной Думы только 20.11.2015 года. Фактически к Проекту бюджета, представленному в Лебяжскую районную Думу 17.11.2015 года, приложен проект бюджетного послания.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 25, 32 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается, в том числе на бюджетном послании главы Лебяжского района, которое представляется в Лебяжскую районную Думу одновременно с проектом решения о бюджете. Если учесть, что бюджетное послание доведено уже после внесения Проекта бюджета в районную Думу, то составление Проекта бюджета не могло быть основано на нем. Данный факт говорит о формальном подходе и несоблюдении разумных сроков при доведении бюджетного послания до Лебяжской районной Думы.

В бюджетном послании, принятом к исполнению решением Лебяжской районной Думы от 20.11.2015 № 368, среди прочих задач указано на необходимость оснащения в 2016 году школьных автобусов тахографами, на что потребуются бюджетные средства около 300,0 тыс. рублей, которые в представленном Проекте бюджета не запланированы.

Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта местного бюджета.

Параметры прогноза социально-экономического развития Лебяжского района на 2016-2018 годы разработаны в соответствии с рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации в двух вариантах.

Базовый сценарий (вариант 1) взят за основу для составления проекта местного бюджета и предусматривает более низкие темпы роста экономики.

В качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта местного бюджета на 2016 год приняты следующие показатели:

прибыль прибыльных организаций прогнозируется в сумме 88366,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 2,8%;

фонд оплаты труда в 2016 году планируется в размере 285173,0 тыс. рублей и увеличится к ожидаемой оценке 2015 года на 5,0%;

инвестиции в основной капитал прогнозируются в размере 80313,0 тыс. рублей, со снижением к уровню 2015 года на 11,0% в действующих ценах (индекс физического объема – 83%).

Согласно прогнозу социально-экономического развития Лебяжского района на 2016 год, продолжится тенденция снижения инвестиционной активности предприятий. Не ожидается роста объемов работ по виду деятельности «Строительство».

В 2016 году рост оборота розничной торговли составит 109,8%, рост доходов населения -5,2%, рост заработной платы в расчете на 1 работника составит 107,8% по базовому сценарию развития. Среднегодовой темп роста реальных денежных доходов населения не превысит уровень 2015 года и составит 97,4%.

В целом анализ, проведенный контрольно-счетной комиссией Лебяжского района, показал, что прогноз социально-экономического развития Лебяжского района на 2016 год отражает тенденции развития экономики, складывающиеся в текущем году.

Доходы бюджета муниципального района.

Доходы бюджета на 2016 год сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство.

Проектом бюджета предлагается утвердить доходы бюджета Лебяжского муниципального района в объеме 153701,196 тыс. рублей. По сравнению с первоначально утвержденными доходами на 2015 год они увеличиваются на 10244,988 тыс. рублей, или на 7,1%, а по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений доходов в 2015 году - на 5572,838 тыс. рублей, или на 3,8%.

Собственные доходы бюджета района (за исключением безвозмездных поступлений) в 2016 году увеличатся и составят 27381,537 тыс. рублей, что на 2654,830 тыс. рублей, или на 10,7%, выше первоначально утвержденных доходов на 2014 год, и на 4222,789 тыс. рублей, или на 18,2%, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета 2015 года.

Доля собственных доходов планируется в общем объеме доходов бюджета в 2016 году – 17,8%.

Формирование налоговых доходов подробно освещено в пояснительной записке к Проекту бюджета.

Данные доходы планируются в объеме 18021,338 тыс. рублей и увеличиваются по сравнению с первоначально утвержденными доходами на 2015 год на 2215,938 тыс. рублей, или на 14,0%, а по сравнению с ожидаемой оценкой поступлений доходов - на 3163,281 тыс. рублей, или на 21,3%.

Основные источники налоговых поступлений в 2016 году представлены ниже:

- налог на доходы физических лиц – 8229,317 тыс. рублей, или 45,7% от общего объема налоговых доходов;
- доходы от уплаты акцизов на топливо – 3228,377 тыс. рублей, или 17,9%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения- 2788,237 тыс. рублей, или 15,5%;
- единый налог на вмененный доход- 2561,434 тыс. рублей, или 14,2%;
- налог на имущество организаций- 980,120 тыс. рублей, или 5,4%;
- государственная пошлина- 182,0 тыс. рублей, или 1,0%;
- единый сельскохозяйственный налог- 51,853 тыс. рублей, или 0,3%.

Неналоговые доходы планируются в объеме 9360,199 тыс. рублей с ростом 4,9% от объема первоначально утвержденных неналоговых доходов на 2015 год, и выше уровня ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году на 1059,508 тыс. рублей, или на 12,8%. Ниже оценки 2015 года планируются следующие доходы:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду планируется в объеме 95,744 тыс. рублей, или на 67,5% (на 198,838 тыс. рублей) ниже оценки. Снижение обусловлено изменением федерального законодательства;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются в объеме 15,0 тыс. рублей, или на 80% (на 59,999 тыс. рублей) ниже оценки. Снижение обусловлено, в основном, за счет уменьшения поступлений штрафов за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного по причине введения с 1 января 2016 года возможности оплаты штрафа в размере половины его суммы;
- доходы от продажи земельных участков планируются в объеме 18,929 тыс. рублей, или на 66,7% (на 37,863 тыс. рублей) ниже оценки.

Доходы от продажи имущества, доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий и прочие неналоговые доходы на 2016 год не запланированы.

Решением Лебяжской районной Думы Кировской области от 30.04.2015 № 319 утверждено Положение о предоставлении в аренду муниципального имущества муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области (далее- Положение по аренде имущества), где в п. 7.8. прописано, что при сроке аренды более одного года (в т.ч. пролонгации договора аренды) размер арендной платы ежегодно изменяется с учетом индекса-дефлятора, соответствующего индексу по платным услугам на очередной финансовый год, определенному Правительством Кировской области. Размер арендной платы изменяется с 1 января года, следующего за годом, в котором заключен договор.

Индекс-дефлятор объема платных услуг по 1 варианту развития, определенный распоряжением Правительства Кировской области от 07.10.2015 № 387 «О прогнозе социально-экономического развития Кировской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», составил на 2016 год 1,09.

Однако при расчете арендной платы за пользование муниципальным имуществом и прочих поступлений от использования имущества на 2016 год индексация этих доходов не проведена и, соответственно, в Проекте бюджета не учтена, что говорит о нарушении **ст.32 БК РФ,** Положения по аренде имущества и необходимости корректировки доходов от сдачи в аренду имущества и прочих поступлений от использования имущества в сторону увеличения на общую сумму 104,219 тыс. рублей.

Наименование дохода	Сумма дохода, предусмотренная в проекте бюджета без индекса-дефл., руб.	Прогнозный расчет на 2016 год с учетом индекса-дефл. 1,09, руб.	Отклонение, руб.
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении…	956320	1042389	-86069
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну…	100023	109025	-9002
Прочие поступления от использования имущества…	101640	110788	-9148
Итого	1157983	1262202	-104219

Следует отметить также, что Методикой формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2016 и плановый 2017-2018 годов, утверждённой постановлением администрации Лебяжского района от 24.07.2015 № 277, при расчете прогноза доходов, получаемых в виде арендной платы от муниципального имущества, должен учитываться индекс потребительских цен, который составил на 2016 год 1,08, но и он не был применен.

Данные факты говорят о противоречии вышеуказанных нормативных документов между собой в части установления определенного индекса при расчете арендной платы на очередной финансовый год и неприменении ни

одного из указанных индексов финансовым управлением администрации Лебяжского района.

Отмечается, что в последние годы первоначальные плановые назначения по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба ежегодно перевыполняются в среднем в 2013-2015 годах на 420%, причем разница между первоначальным планом и фактическим исполнением за 2013-2014 годы имеет тенденцию к росту (338% в 2013 году против 666% в 2014 году), но за 2014-2015 годы эта разница сократилась и составила в 2015 году 257,1% (по оценке 2015 года).

Данные факты свидетельствуют о наличии возможных резервов по увеличению неналоговых доходов в течение 2016 года.

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 126319,659 тыс. рублей, что составляет 82,2% от общей суммы планируемых на 2016 год доходов бюджета муниципального района. По оценке финансового управления ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2015 году составит 124969,610 тыс. рублей, или 84,4% от общей суммы ожидаемых доходов бюджета муниципального района.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2016 года занимают субвенции- 48,5%, или 61216,3 тыс. рублей, которые по сравнению с первоначально запланированными данными 2015 года планируются с ростом на 4930,0 тыс. рублей.

Также с ростом на 2887,133 тыс. рублей планируются субсидии и составляют на 2016 год 36544,734 тыс. рублей.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2016 году планируется в объеме 28553,0 тыс. рублей. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2015 года ее планируется уменьшить на 65,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты планируются на 2015 год в объеме 5,625 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального района.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета Лебяжского муниципального района на 2016 год в объеме 155001,196 тыс. рублей. По сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2015 год они увеличиваются на 11144,988 тыс. рублей, или на 7,7%, но по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в 2015 году уменьшаются на 2554,423 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на

2016 год в размере 2886,500 тыс. рублей, что составит 1,9% от общей суммы расходов бюджета.

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направленные на образование, общегосударственные вопросы и национальную экономику (сельское хозяйство, дорожное хозяйство). Но по такому разделу классификации расходов, как охрана окружающей среды, ассигнования на 2016 год не планируются.

Структура расходов бюджета Лебяжского муниципального района на 2016 год

Показатели	2015 год оценка		2016 год прогноз	
	тыс.руб.	уд. вес,%	тыс.руб.	уд. вес,%
Всего расходов, в том числе	**157555,619**	**100**	**155001,196**	**100**
Общегосударственные вопросы	**25434,244**	**16,1**	**25819,266**	**16,7**
Национальная оборона	423,180	0,3	478,7	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	907,2	0,6	916,4	0,6
Национальная экономика	**22139,482**	**14,1**	**26829,102**	**17,3**
Жилищно-коммунальное хозяйство	664,156	0,4	150,0	0,1
Охрана окружающей среды	-	-	-	-
Образование	**71866,007**	**45,6**	**67383,847**	**43,5**
Культура, кинематография	13672,056	8,7	14254,860	9,2
Социальная политика	14827,018	9,4	11027,1	7,1
Физическая культура и спорт	206,920	0,1	200,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	589,550	0,4	1000,0	0,6
Межбюджетные трансферты общего характера	6825,806	4,3	6941,921	4,5

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2016 год запланированы в размере 25819,266 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 1974,610 тыс. рублей, или на 8,4%. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов 2015 года общегосударственные расходы увеличатся на 385,022 тыс. рублей, или на 1,5%.

Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2016 год запланированы в размере 478,7 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 8,5 тыс. рублей, и выше ожидаемого исполнения расходов 2015 года на 55,52 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2016 год запланированы в размере 916,4 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 16,4 тыс. рублей, и выше ожидаемого исполнения расходов 2015 года на 9,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2016 год запланированы в размере 26829,102 тыс. рублей, что выше уровня расходов,

первоначально утвержденных на 2015 год на 7545,792 тыс. рублей, или на 39,1%. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов 2015 года расходы на национальную экономику увеличатся на 4689,620 тыс. рублей, или на 21,2%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2016 год запланированы в сумме 150,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2015 года на 514,156 тыс. рублей, или на 77,4%. Первоначально расходы по данному разделу в бюджете на 2015 год не планировались.

По разделу «Образование» на 2016 год запланировано увеличение расходов по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2015 год на 975,164 тыс. рублей, или на 1,5%, но ниже уровня ожидаемого исполнения на 4482,2 тыс. рублей, или на 6,2%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» на 2016 год запланированы в размере 14254,860 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 1176,930 тыс. рублей, или на 9,0% и выше оценки 2015 года на 582,804 тыс. рублей, или на 4,3%.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2016 год запланированы в размере 11027,1 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 2706,7 тыс. рублей, или на 19,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов 2015 года расходы на социальную политику снизятся на 3799,918 тыс. рублей, или на 25,6%.

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2016 год расходы запланированы в размере 200,0 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 11,7 тыс. рублей и ниже уровня оценки 2015 года на 6,920 тыс. рублей.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2016 год запланирован 1000,0 тыс. рублей, что почти в 7 раз превышает сумму, первоначально запланированную в бюджете на 2015 год. По сравнению с ожидаемой оценкой 2015 года данные расходы увеличатся на 410,450 тыс. рублей, или на 69,6%.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» на 2016 год запланированы в размере 6941,921 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 780,971 тыс. рублей, или на 12,7%, и выше ожидаемого исполнения расходов 2015 года на 116,115 тыс. рублей, или на 1,7%.

Долговая политика.

Расходы бюджета Лебяжского муниципального района на 2016 год не обеспечиваются плановыми доходами. В Проекте бюджета наблюдается отрицательная динамика по увеличению дефицита местного бюджета при продолжающемся росте муниципального долга Лебяжского района.

Предлагаемый Проектом бюджета размер дефицита бюджета на 2016 год в сумме 1300,0 тыс. рублей не превышает 5 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, т.е. ограничение, установленное ст. 92.1 БК РФ соблюдено.

Финансирование дефицита бюджета на 2016 год определено в основном за счет кредитных заимствований в коммерческих банках, в областном бюджете, а также за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

Программа внутренних муниципальных заимствований Лебяжского муниципального района на 2016 год предполагает привлечение 6000,0 тыс. рублей и погашение 4000,0 тыс. рублей кредитов кредитных организаций, привлечение 2000,0 тыс. рублей и погашение 2000,0 тыс. рублей бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ. В связи с чем, Проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга предусмотрен на 2016 год в сумме 8 000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 года установлен в сумме 2000,0 тыс. рублей.

Муниципальные программы.

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

Расходы бюджета Лебяжского муниципального района сформированы на основании 11 муниципальных программ из 16. Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Лебяжского района от 18.09.2013 № 90 (с учетом изменений от 15.07.2014 № 63).

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2016 год составят 152329,365 тыс. рублей, что составляет 98,3% от общего объема расходов бюджета.

Представленные паспорта 15 муниципальных программ из 16 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 Лебяжского района, председателю контрольно-счетной комиссии, на функционирование Лебяжской районной Думы.

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:

- на стр.7 допущена опечатка в общей сумме неналоговых доходов: указано 9306199 рублей вместо 360199 рублей;

- не отражены причины сокращения в 2016 году некоторых неналоговых доходов по сравнению с ожидаемой оценкой их поступления;

- на стр.8 в таблице по безвозмездным поступлениям наименование графы «Прогноз 2015 года» необходимо заменить на «Оценка 2015 года».

Также в данной таблице выпущены строки «Прочие безвозмездные поступления» в сумме 481,750 тыс. рублей (следует проставить по графе «Оценка 2015 года») и «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов» в сумме минус 143,116 тыс. рублей (следует проставить по графе «Оценка 2015 года»). В результате выпуска этих строк ожидаемый в 2015 году объем безвозмездных поступлений указан в сумме 124630,976 тыс. рублей вместо 124969,610 тыс. рублей, т.е. на 338,634 тыс. рублей меньше.

2. Замечания по текстовым статьям Проекта бюджета.

В основном текстовая часть Проекта бюджета составлена в соответствии с общими положениями ст. 184.1 БК РФ, однако в п.2 ст.13 на содержание муниципальной пожарной охраны указана сумма 900000 рублей, что не соответствует приложению № 14, где на содержание пожарной охраны Лажскому сельскому поселению предусмотрено 800000 рублей, т.е. на 100000 рублей меньше.

3. Замечания по приложениям к Проекту бюджета:

- в приложении по расходам № 9 «Ведомственная структура расходов…» при подсчете по видам расходов выявлены расхождения по следующим целевым статьям:

руб.

Код ГРБС	Раздел, подраздел	Целевая статья	Сумма в приложении	Сумма при сложении по видам расходов	Сумма расхождения
2015 год					
903	0701	0100000000	4041862	7068262	3026400
903	0702	0100000000	18392189	54492189	36100000
903	0709	0100000000	3335226	3361127	25901
912	1403	1300000000	4800000	5683921	883921
936	0104	1200000000	10879562	11153562	274000
936	0405	1500000000	4926100	7468800	2542700

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

1. Привести текстовую часть Проекта бюджета на 2016 год в соответствие с объемами финансирования, указанными в соответствующих приложениях.
2. Уточнить пояснительную записку в соответствии с Проектом бюджета.
3. Устранить арифметические просчеты в приложении по расходам № 9 к Проекту бюджета.
4. Увеличить доходную часть Проекта бюджета в части доходов от арендной платы за пользование муниципальным имуществом и прочих поступлений от использования имущества на сумму 104,2 тыс. рублей.

5. Запланировать в Проекте бюджета дополнительные ассигнования на оснащение школьных автобусов тахографами.
6. Предусмотреть в Положении о бюджетном процессе срок обращения главы района с бюджетным посланием Лебяжской районной Думе.
7. Рабочей группе по разработке Проекта бюджета в дальнейшем обеспечивать более качественное составление Проекта.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, рекомендовать депутатам Лебяжской районной Думы принять бюджет Лебяжского муниципального района на 2016 год.

Председатель контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района О.И.Панкова