КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 08 » декабря 2015 г. № 26

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на решение Ветошкинской сельской Думы третьего созыва
«О бюджете Ветошкинского сельского поселения Лебяжского района Кировской области на 2016 год»

Проект решения Ветошкинской сельской Думы третьего созыва «О бюджете муниципального образования Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год» (далее – Проект бюджета) администрацией Ветошкинского сельского поселения внесен на рассмотрение Ветошкинской сельской Думы 29.10.2015 года, что соответствует ст. 27 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области», утвержденного решением Ветошкинской сельской Думы № 43 от 15.11.2013 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.

Следует отметить, что постановлением администрации Ветошкинского сельского поселения (далее-администрация) от 29.10.2015 № 69 одобрен проект бюджета на 2016 год **и плановый период 2017-2018 годов**, который и решено внести на рассмотрение Ветошкинской сельской Думы, но **фактически Проект бюджета представлен только на 2016 год.**

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.

На данные нарушения указывалось в предыдущем заключении контрольно-счетной комиссии Лебяжского района на Проект бюджета на 2015 год, но они так и не учтены в работе.

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

Доходы бюджета Ветошкинского сельского поселения.

Проектом бюджета предлагается утвердить доходы бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2016 год в объеме 1151,128 тыс.

рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой поступлений доходов в 2015 году они увеличиваются на 180,86 тыс. рублей, или на 18,6%.

Собственные доходы бюджета поселения (за исключением безвозмездных поступлений) в 2016 году составят 737,743 тыс. рублей, или 64,1% от общего объема доходов бюджета, что ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 54,247 тыс. рублей, или на 6,8%

На 2016 год налоговые доходы планируются в объеме 641,443 тыс. рублей, или 55,7% от общего объема доходов, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году на 44,169 тыс. рублей, или на 7,4%.

Основные источники налоговых поступлений в 2015 году:

- налоги на имущество – 277,792 тыс.рублей, или 43,3% от общего объема налоговых доходов;
- налог на доходы физических лиц – 191,41 тыс.рублей, или 29,8%
- доходы от уплаты акцизов на топливо- 172,241 тыс.рублей, или 26,9%.

Неналоговые доходы на 2016 год планируются в объеме 96,3 тыс. рублей, или 8,4% от общего объема доходов, что ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году на 98,416 тыс. рублей, или на 50,5%. Поступление доходов планируется по следующим источникам:

- прочие доходы от использования имущества;
- доходы от компенсации затрат государства.

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

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 413,385 тыс. рублей, что составляет 35,9% от общей суммы планируемых на 2016 год доходов бюджета поселения, что выше ожидаемой оценки поступлений на 235,107 тыс. рублей, или на 131,9%.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2016 года занимают иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 72,7%, или 300,69 тыс. рублей. Также в бюджете планируется дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений в объеме 55,895 тыс. рублей и субвенции - в объеме 56,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета Ветошкинского сельского поселения.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2016 год в объеме 1189,128 тыс. рублей. По сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2015 год они увеличиваются на 108,834 тыс. рублей, или на 10,1%, а по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по расходам в 2015 году уменьшаются на 257,517 тыс. рублей, или на 17,8%.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2016 год будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств- администрация Ветошкинского сельского поселения.

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

Структура расходов бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2016 год

Показатели	2015 год оценка		2016 год прогноз	
	тыс. руб.	уд. вес,%	тыс. руб.	уд. вес,%
Всего расходов, в том числе	**1446,645**	**100**	**1189,128**	**100**
Общегосударственные вопросы	**1039,873**	**71,9**	**907,095**	**76,3**
Национальная оборона	49,770	3,4	56,8	4,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**-**	**-**	**-**	**-**
Национальная экономика	**220,002**	**15,2**	**172,241**	**14,5**
Жилищно-коммунальное хозяйство	137,0	9,5	36,992	3,1
Охрана окружающей среды	-	-	-	-
Образование	-	-	-	-
Культура, кинематография	-	-	-	-
Социальная политика	-	-	16,0	1,3
Физическая культура и спорт	-	-	-	-

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2016 год запланированы в размере 907,095 тыс. рублей, что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 6,0 тыс. рублей, или на 0,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов 2015 года общегосударственные расходы уменьшатся на 132,778 тыс. рублей, или на 12,8%.

Расходы по разделу «Национальная оборона» на 2016 год запланированы в размере 56,8 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год, на 1,5 тыс. рублей, и выше ожидаемого исполнения расходов 2015 года на 7,03 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2016 год запланированы в размере 172,241 тыс. рублей, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2015 год на 60,342 тыс. рублей, или на 53,9%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года расходы на национальную экономику уменьшатся на 47,761 тыс. рублей, или на 21,7%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2016 год запланированы в сумме 36,992 тыс. рублей, что ниже оценки 2015 года на

100,008 тыс. рублей, или на 73,0%. Первоначально ассигнования по данному разделу не планировались.

В ходе экспертизы установлено, что в Проекте бюджета ***по разделу «Социальная политика»*** планируются ассигнования на доплаты к пенсиям служащих в размере 16,0 тыс. рублей, тогда как при направлении администрацией поселения прогноза расходов бюджета на 2016 год расходы на доплаты к пенсиям не включены. В связи с чем, финансовым управлением администрации Лебяжского района при расчете объема средств Ветошкинскому сельскому поселению на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 300,69 тыс. рублей, расходы на доплаты к пенсиям не учтены.

Также 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 расчете объема средств на поддержку мер по обеспечению сбалансированности для Ветошкинского сельского поселения в очередном финансовом году финансовым управлением администрации Лебяжского района из общего объема налоговых и неналоговых доходов данного поселения в сумме 737,743 тыс. рублей не вычтены прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов в сумме 90,0 тыс. рублей. В связи с этим недостаток собственных средств на репрезентативные расходы составил не 412,935 тыс. рублей, а 502,935 тыс. рублей. С учетом установленного процента -72,817% от 502,935 тыс. рублей вышеуказанный трансферт должен составлять 366,221 тыс. рублей, что на 65,531 тыс. рублей больше, чем планируется выделить из бюджета Лебяжского района.

Дефицит бюджета Ветошкинского сельского поселения.

Расходы бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2016 год не обеспечиваются плановыми доходами, в связи с чем дефицит бюджета на очередной финансовый год планируется в сумме 38,0 тыс. рублей.

Муниципальные программы.

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

Расходы бюджета Ветошкинского сельского поселения сформированы на основании 2 муниципальных программ:

- «Развитие муниципального управления в Ветошкинском сельском поселении Лебяжского района на 2014-2016 годы»;

-«Развитие жилищно - коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства Ветошкинского сельского поселения на 2014-2016 годы».

Анализ соответствия объемов ассигнований, предусмотренных в Проекте бюджета и вышеуказанными программами, выявил следующее расхождение.

Так, если в приложении № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам …)…» по муниципальной программе «Развитие муниципального управления…» плановый объем ассигнований указан в размере 636,151 тыс. рублей, то в паспорте данной программы объем финансирования составил 635,7 тыс. рублей, что на 0,451 тыс. рублей меньше, чем в Проекте бюджета.

В связи с этим объем финансирования в программе подлежит корректировке.

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

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

1. Замечания по текстовым статьям Проекта бюджета:

- Проектом бюджета не предусматриваются статьи про муниципальные гарантии и муниципальные заимствования.

2. Замечания и нарушения по приложениям к Проекту бюджета:

а) Приложения по доходам:

- наименование приложения № 5, в т.ч. в ст.3 Проекта бюджета, «Прогнозируемые объемы поступления доходов бюджета Ветошкинского сельского поселения по налоговым, неналоговым доходам и по безвозмездным поступлениям по статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов» 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 указаны дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 300,69 тыс. рублей. В связи с этим код дохода указан 98120201003100000151 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 98120204999100000151.

б) Приложения по расходам:

- изменениями и дополнениями в Положение о бюджетном процессе от 12.02.2015 (решение Ветошкинской сельской Думы № 74) из отдельных приложений к решению о бюджете поселения исключено такое приложение, как «Ведомственная структура расходов бюджета, …», что противоречит ст.184.1 БК. Фактически данное приложение к Проекту бюджета имеется;

- в приложении № 7 коды целевых статей 01**00000**8**00**, 01**00000**81**0** по расходам на пенсионное обеспечение, на доплаты к пенсиям… в сумме 16,0 тыс. рублей не соответствуют кодам, указанным в распоряжении

администрации Ветошкинского сельского поселения от 29.10.2015 № 64 (01**00008000**, 01**00000**81**00**);

- в приложениях указаны целевые статьи 0100510000, 0100500000, которые не предусмотрены вышеуказанным распоряжением от 29.10.2015 года.

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. Внести соответствующие изменения в Положение о бюджетном процессе.
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 Ветошкинской сельской Думы принять бюджет муниципального образования Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2016 год.

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