



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 07 » декабря 2017 г.

№ 40

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Лажской сельской Думы второго созыва  
«О бюджете муниципального образования Лажское сельское поселение  
Лебяжского района Кировской области на 2018 год и плановый период  
2019-2020 годов»**

Заключение контрольно-счётной комиссии Лебяжского района на проект решения Лажской сельской Думы второго созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Лажском сельском поселении, Положением о контрольно-счётной комиссии Лебяжского района, соглашением о передаче контрольно-счётной комиссии Лебяжского района полномочий контрольно-счётного органа Лажского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках подготовки заключения проведён анализ нормативных правовых актов и иных документов, составляющих основу формирования бюджета поселения.

***В нарушение ст. 184.2 БК РФ и ст. 28 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета не представлены следующие документы и материалы:***

***- утверждённый среднесрочный финансовый план;  
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.***

***В нарушение ст.184.2 БК РФ одновременно с Проектом бюджета не представлены основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики. При этом данный документ не предусмотрен ст.28 Положения о бюджетном процессе, что не соответствует вышеуказанной статье БК РФ.***

**Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения.**

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Лажское сельское поселение на 2018-2020 годы рассчитаны исходя из основных показателей социально-экономического развития муниципального образования, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов, проектировок областного бюджета Кировской области и бюджета Лебяжского муниципального района на 2018-2020 годы, а также положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные параметры проекта решения о бюджете соответствуют требованиям БК РФ:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
<b>Доходы</b>	5677,2	5483,1	4745,5	4806,0
<b>в том числе: налоговые и неналоговые</b>	1811,6	1935,7	2005,6	2016,2
<b>Расходы</b>	5944,3	5483,1	4745,5	4806,0
<b>Дефицит</b>	267,1	0,00	0,00	0,00

#### Доходы бюджета Лажского сельского поселения на 2018-2020 годы

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Лажского сельского поселения на 2018 год предусматривается в размере 5483,1 тыс. рублей, что на 3,4% ниже ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году.

В 2019 году доходы планируются в сумме 4745,5 тыс. рублей, в 2020 году – 4806,0 тыс. рублей. Объем доходов на 2019 год оценивается к уровню 2018 года со снижением на 737,6 тыс. руб., на 2020 год с увеличением к уровню 2019 года на 60,5 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета Лажского сельского поселения в 2017-2020 годах характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Наименование показателей	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	1811,6	31,9	1935,7	35,3	2005,6	42,3	2016,2	42,0
Безвозмездные поступления	3865,6	68,1	3547,4	64,7	2739,9	57,7	2789,8	58,0
<b>Итого:</b>	<b>5677,2</b>	<b>100,0</b>	<b>5483,1</b>	<b>100,0</b>	<b>4745,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4806,0</b>	<b>100,0</b>

В целом в прогнозируемом периоде предусматривается возрастание доли налоговых и неналоговых доходов бюджета Лажского поселения с 31,9% по оценке 2017 года до 42% в 2020 году, соответственно сокращается доля безвозмездных поступлений с 68,1% до 58% в 2020 году.

## Налоговые доходы в 2018-2020 годах

Налоговые доходы на 2018 год спрогнозированы в объеме 1283,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 28,5 тыс. рублей, или на 2,3%.

Основными доходными источниками бюджета поселения в составе налоговых доходов в 2018-2020 годах остаются налог на доходы физических лиц, доходы от уплаты акцизов на топливо и земельный налог.

Структура налоговых доходов бюджета Лажского сельского поселения в 2017-2020 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	тыс. рублей							
	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>1255,1</b>	100,0	<b>1283,6</b>	100,0	<b>1330,4</b>	100,0	<b>1317,5</b>	100,0
Налог на доходы физических лиц	221,2	17,6	256,4	20,0	256,4	19,3	256,4	19,5
Акцизы	650,2	51,8	693,3	54	739,5	55,6	725,6	55,1
Единый сельскохозяйственный налог	54,9	4,4	53,3	4,2	53,9	4,1	54,9	4,2
Налог на имущество физических лиц	85,0	6,8	33,7	2,6	33,7	2,5	33,7	2,5
Земельный налог	243,8	19,4	246,9	19,2	246,9	18,5	246,9	18,7

Снижение налоговых доходов в 2018 году к ожидаемой оценке текущего года планируется за счет: налога на имущество физических лиц на 51,3 тыс. руб. или на 60%.

Рост налоговых доходов в 2018 году к ожидаемому поступлению 2017 года планируется по налогу на доходы физических лиц на 35,2 тыс. руб. или на 15,9%, по акцизам на 43,1 тыс. руб. или на 6,6% и земельному налогу на 3,1 тыс. руб. или на 1,3%.

В 2019 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2018 года на 3,6%, в 2020 году снижение по отношению к прогнозу 2019 года на 1%.

## Неналоговые доходы в 2018-2020 годах

Объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 652,1 тыс. рублей, что выше оценки поступлений текущего года на 95,6 тыс. рублей, или на 17,2%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2018 году составит 11,9% (по оценке 2017 года доля составит 9,8%).

Структура неналоговых доходов бюджета Лажского сельского поселения в 2017-2020 годах представлена в таблице:

Наименование показателей	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
--------------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------

	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>556,5</b>	100,0	<b>652,1</b>	100,0	<b>675,2</b>	100,0	<b>698,7</b>	100,0
Доходы от использования имущества	56,5	10	102,1	15,7	102,1	15,1	102,1	14,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	500,0	90	550	84,3	573,1	84,9	596,6	85,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	0	0	0	0	0	0
Доходы от штрафов	0	0	0	0	0	0	0	0

Доходы от использования муниципального имущества в 2018 году запланированы в объеме 102,1 тыс. рублей, что выше по сравнению с ожидаемой оценкой 2017 года на 45,6 тыс. рублей (на 80,7%).

Объем доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2018 году спрогнозирован в сумме 550,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 50 тыс. руб. или на 10%. Рост доходов по данному показателю в 2019 году составит 23,1 тыс. руб. или 4,2% по отношению к 2018 году, а в 2020 году рост составит 23,5 тыс. руб. или 4,1% по отношению к 2019 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, а также доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2018-2020 годы не запланированы.

#### **Безвозмездные поступления в 2018-2020 годах**

Безвозмездные поступления на 2018 год спрогнозированы в объеме 3547,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 318,2 тыс. рублей, или на 8,2%.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2018 года занимают дотации – 54,7%, или 2046,2 тыс. рублей, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 1246,2 тыс. руб.,
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 800,0 тыс. руб.

Кроме этого, запланированы в 2018 году субсидии в сумме 444,8 тыс. руб. (12,5%), субвенции в сумме 156,5 тыс. руб. или 4,3% и прочие МБТ на содержание муниципальной пожарной охраны в сумме 900,0 тыс. руб. (25,4%).

В плановом периоде на 2019 год прогнозируется снижение безвозмездных поступлений на 22,8% к прогнозу 2018 года, а в 2020 году планируется увеличение на 1,8% по отношению к прогнозу 2019 года.

*В пояснительной записке к проекту бюджета указана сумма субвенций бюджетов субъектов РФ муниципальных образований на 2018 год 154,0 тыс. руб., что не соответствует сумме субвенций в приложении №5 по доходам 156,5 тыс. рублей.*

*В приложении №5 и приложении №10 по доходам к проекту*

*бюджета в нарушение требований Приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» неверно отражен код бюджетной классификации по 34-ой позиции – доходы, получаемые в виде арендной платы, за земли после разграничения государственной собственности за землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений. Кроме этого в приложении № 5 неверно отражено наименование показателя и код бюджетной классификации по 46-ой позиции – Дотации бюджетам бюджетной системы РФ и 53-ей позиции – Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ.*

### **Расходы бюджета Лажского сельского поселения.**

При формировании бюджета Лажского сельского поселения определены следующие основные подходы:

заработная плата работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления предусмотрена на уровне 2017 года без индексации, с учётом оптимизации;

расходы на материальные затраты предусмотрены без индексации с режимом экономии;

расходы на содержание органов местного самоуправления определены исходя из предельной штатной численности работников, утверждённой постановлением Правительства Кировской области и финансовых нормативов на обеспечение выполнения ими функций.

Во исполнение части 2 статьи 179 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом администрации муниципального образования.

Во исполнение вышеуказанной статьи БК РФ в проекте бюджета на 2018 год предусмотрены расходы на реализацию 4-х утверждённых муниципальных программ.

*Представленные паспорта 4 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 главы администрации Лажского сельского поселения, что составляет 7,1% от общего объёма расходов.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета Лажского сельского поселения на 2018 год в объеме 5483,1 тыс. рублей, что на 461,2

тыс. руб. или 7,8% меньше ожидаемой оценки текущего года.

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы.

Объем расходов на 2019 год оценивается в сумме 4745,5 тыс. рублей со снижением к 2018 году на 13,5%, на 2020 год – 4806 тыс. рублей выше на 1,3% к уровню 2019 года.

Структура расходов Лажского сельского поселения в 2017-2020 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование расхода	2017 год (ожидаемая оценка)		Проект 2018 год		Плановый период 2019 год		Плановый период 2020 год	
	сумма,	уд.вес, %	сумма,	уд.вес, %	сумма,	уд.вес, %	сумма,	уд.вес, %
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>5944,3</b>	<b>100%</b>	<b>5483,1</b>	<b>100%</b>	<b>4745,5</b>	<b>100%</b>	<b>4806,0</b>	<b>100%</b>
Общегосударственные вопросы	3212,4	54	2272,1	41,4	1908,4	40,2	1953,3	40,7
Национальная оборона	146,0	2,5	156,5	2,9	158,0	3,3	164,0	3,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	901,0	15,2	901,0	16,4	901,0	19	901,0	18,7
Национальная экономика	552,4	9,3	694,2	12,7	740,5	15,6	726,6	15,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	708,1	11,9	1034,9	18,9	613,2	12,9	636,7	13,3
Социальная политика	424,4	7,1	424,4	7,7	424,4	9	424,4	8,8

Статьёй 8 Проекта бюджета устанавливается объём условно утверждаемых расходов бюджета Лажского сельского поселения на 2019 год в сумме 92,2 тыс. руб. (4,6%) и на 2020 год в сумме 187,1 тыс. руб. (9,3%). При этом следует отметить, что в Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение данный показатель в составе показателей решения о бюджете поселения отсутствует.

Аналогичная ситуация по статье 12 Проекта бюджета, в которой утверждается объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, при этом данный показатель также отсутствует в составе показателей решения о бюджете поселения в Положении о бюджетном процессе муниципального образования Лажское сельское поселение.

Таким образом, *Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области, утверждённое решением Лажской сельской Думы от 20.08.2014 № 93, необходимо привести в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса РФ.*

### **Резервный фонд администрации Лажского сельского поселения**

Проектом бюджета на 2018 год предусмотрен резервный фонд в объёме 1000 рублей, на 2019 год – 1000 рублей, на 2020 год – 1000 рублей.

Средства резервного фонда администрации Лажского сельского поселения направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций

### **Дорожный фонд Лажского сельского поселения**

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Лажского сельского поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда муниципального образования на 2018 год, планируются в объеме 693,3 тыс. рублей.

Контрольно-счётной комиссией Лебяжского района было выявлено, что за период 2014-2016 годы объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Лажского сельского поселения был занижен на 749,1 тыс. рублей. *Однако в нарушение части 3 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области, при формировании бюджета на 2018-2020 годы не учтены бюджетные ассигнования дорожного фонда района, неиспользованные в 2014-2016 годах.* Неиспользованный остаток средств дорожного фонда на 01.01.2018 года (при наличии), в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лажского сельского поселения, необходимо направить на увеличение дорожного фонда в начале 2018 года.

### **Дефицит бюджета Лажского сельского поселения, долговая политика.**

Несмотря на то, что расходы бюджета Лажского сельского поселения в полном объеме на 2018-2020 годы в бюджете не заложены, так как не обеспечиваются плановыми доходами, дефицит бюджета планируется в сумме 0 рублей.

Статьей 18 Проекта бюджета планируется установить предельный объем муниципального долга Лажского сельского поселения на 2018-2020 годы в сумме 0 рублей.

Верхний предел муниципального долга как на 01.01.2019 года, так и на 01.01.2020 года установлен в сумме 0 рублей.

### **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Основные параметры проекта решения Лажской сельской Думы «О бюджете Лажского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Состав представленных документов и материалов не в полной мере соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Лажском сельском поселении.

3. Планируемый уровень собственных доходов бюджета Лажского

сельского поселения (налоговых и неналоговых доходов) на 2018 год сложится выше ожидаемой оценки 2017 года на 6,8%.

4. Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать разделы: общегосударственные вопросы (41,4%), жилищно-коммунальное хозяйство (18,9%), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (16,4%).

5. В приложениях №5 и №10 к проекту бюджета в нарушение требований Приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» неверно отражены наименование показателя и коды бюджетной классификации по трём позициям на 2018 год и одной позиции на 2019-2020 годы.

6. Представленные паспорта 4 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.

7. При формировании бюджета на 2018 год не учтены бюджетные ассигнований дорожного фонда района, неиспользованные за 2014-2016 годы.

8. Проектом бюджета утверждаются показатели, отсутствующие в составе показателей решения о бюджете поселения в Положении о бюджетном процессе муниципального образования Лажское сельское поселение.

9. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лажское сельское поселение Лебяжского района Кировской области, утверждённое решением Лажской сельской Думы от 20.08.2014 № 93 необходимо привести в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

10. Пояснительная записка к проекту бюджета не раскрывает причины снижения, роста показателей, как доходной части бюджета, так и расходной. Отсутствует анализ планируемых показателей по сравнению к уточнённому плану либо к ожидаемой оценке текущего года. Пояснительная записка к проекту бюджета требует доработки.

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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Информацию о принятых мерах и устранённых нарушениях и недостатках предоставить в контрольно-счётную комиссию Лебяжского района до 20 декабря 2017 года.

Председатель контрольно-счётной  
комиссии Лебяжского района

О. Н. Плотникова