



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 15 » декабря 2017 г.

№ 42

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение контрольно-счётной комиссии Лебяжского района на проект решения Ветошкинской сельской Думы третьего созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Ветошкинское 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 Ветошкинском сельском поселении, Положением о контрольно-счётной комиссии Лебяжского района, соглашением о передаче контрольно-счётной комиссии Лебяжского района полномочий контрольно-счётного органа Ветошкинского 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 связи с многочисленными нарушениями, недостатками и замечаниями, выявленными контрольно-счётной комиссией в ходе экспертизы, проект бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов отправлялся на доработку.

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 Ветошкинское 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)
Доходы	1633,8	1730,1	1267,6	1269,4
в том числе: налоговые и неналоговые	780,7	941,7	956,4	957,0
Расходы	1779,1	1823,6	1267,6	1269,4
Дефицит	145,3	93,5	0,00	0,00

Доходы бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2018-2020 годы

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2018 год предусматривается в размере 1730,1 тыс. рублей, что на 5,9% выше ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году.

В 2019 году доходы планируются в сумме 1267,6 тыс. рублей, в 2020 году – 1269,4 тыс. рублей. Объем доходов на 2019 год оценивается к уровню 2018 года со снижением на 462,5 тыс. руб., на 2020 год с увеличением к уровню 2019 года на 1,8 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета Ветошкинского 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	780,7	47,8	941,7	54,4	956,4	75,4	957,0	75,4
Безвозмездные поступления	853,1	52,2	788,4	45,6	311,2	24,6	312,4	24,6
Итого:	1633,8	100,0	1730,1	100,0	1267,6	100,0	1269,4	100,0

В целом в прогнозируемом периоде предусматривается возрастание доли налоговых и неналоговых доходов бюджета Ветошкинского поселения с 47,8% по оценке 2017 года до 75,4% в 2020 году, соответственно сокращается доля безвозмездных поступлений с 52,2% до 24,6% в 2020 году.

Налоговые доходы в 2018-2020 годах

Налоговые доходы на 2018 год спрогнозированы в объеме 845,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 270 тыс. рублей, или на 46,9%.

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

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

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 доходы всего, в том числе:	575,7	100,0	845,7	100,0	856,6	100,0	853,3	100,0
Налог на доходы физических лиц	200,0	34,7	193,8	22,9	193,8	22,6	193,8	22,7
Акцизы	141,9	24,6	162,9	19,3	173,7	20,3	170,5	20
Налог на имущество физических лиц	18,2	3,2	266,1	31,5	266,1	31,1	266,1	31,2
Земельный налог	215,6	37,5	222,9	26,3	223	26	223	26,1

Существенный рост налоговых доходов к ожидаемому поступлению 2017 года планируется за счёт налога на имущество физических лиц - в 14,6 раза, или на 247,9 тыс. рублей. Рост по данному показателю произошёл в связи с оформлением частным лицом имущества юридического лица.

Кроме этого рост налоговых доходов к ожидаемому поступлению 2017 года планируется за счёт акцизов на топливо на 14,8% и земельному налогу на 3,4%.

Небольшое снижение налоговых доходов в 2018 году к ожидаемой оценке текущего года планируется за счет: налога на доходы физических лиц на 6,2 тыс. руб. или на 3,1%.

В 2019 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2018 года на 1,3%, в 2020 году снижение по отношению к прогнозу 2019 года на 0,4%.

Неналоговые доходы в 2018-2020 годах

Объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 96,0 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 109,0 тыс.

рублей, или на 53,2%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2018 году составит 5,5% (по оценке 2017 года доля составит 12,5%).

Структура неналоговых доходов бюджета Ветошкинского 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, %
Неналоговые доходы, из них:	205,0	100,0	96,0	100,0	99,8	100,0	103,6	100,0
Доходы от использования имущества	105,0	51,2	6,0	6	6,0	6	6,0	5,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	100,0	48,8	90,0	94	93,8	94	97,6	94,2
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 6,0 тыс. рублей, что ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2017 года на 99 тыс. рублей (на 94,3%). Не запланированы доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, ожидаемая оценка по которым в 2017 году – 100,0 тыс. рублей. *Причина исключения данного доходного показателя в пояснительной записке не отражена.*

Объем доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2018 году спрогнозирован в сумме 90,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 10 тыс. руб. или на 10%.

По данному показателю в 2019 году ожидается небольшой рост в размере 4,2% по отношению к 2018 году, а в 2020 году рост составит 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 788,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 64,7 тыс. рублей, или на 7,6%.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2018 года занимают прочие субсидии на софинансирование инвестиционных программ – 61,3%, или 483,5 тыс. рублей. Кроме этого в 2018 году запланированы:

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 242,3 тыс.руб.- 30,7%, Субвенции на осуществление переданных полномочий РФ по первичному воинскому учёту в сумме 62,6 тыс. руб. или 7,9%.

В плановом периоде на 2019 год прогнозируется снижение безвозмездных поступлений на 60,5% к прогнозу 2018 года, а в 2020 году планируется увеличение на 0,4% по отношению к прогнозу 2019 года.

В приложении №5 по доходам к проекту бюджета указанная сумма прочих субсидий на 2018 год 484,5,0 тыс. руб. не соответствует сумме прочих субсидий в пояснительной записке – 483,5 тыс. рублей.

Кроме этого, в приложениях № 5 и № 10 неверно отражены итоги по КБК 000 1 06 00000 00 0000 000, а в приложении №10 в столбце «Объём доходов на 2019 год» неверно отражён итог по КБК 000 1 00 00000 00 0000 000.

Расходы бюджета Ветошкинского сельского поселения.

При формировании бюджета Ветошкинского 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 2-х утверждённых муниципальных программ:

«Развитие муниципального управления в Ветошкинском сельском поселении на 2014-2020 годы» в сумме 743,1 тыс. руб., что составляет 40,7% от общего объёма расходов бюджета и

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства Ветошкинского сельского поселения на 2014-2019 годы» в сумме 741,9 тыс. руб. или 40,7% от общего объёма расходов.

По непрограммным мероприятиям запланированы расходы на оплату труда главы администрации Ветошкинского сельского поселения, что составляет 18,6% от общего объёма расходов.

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2018 год в объеме 1823,6 тыс. рублей, что на 44,5 тыс. руб. или 2,5% выше ожидаемой оценки текущего года.

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы и жилищно-коммунальное хозяйство.

Объем расходов на 2019 год оценивается в сумме 1267,6 тыс. рублей со снижением к 2018 году на 30,5%, на 2020 год - 1269,4 тыс. руб., на уровне 2019 года.

Структура расходов Ветошкинского 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, %
ВСЕГО РАСХОДОВ	1779,1	100%	1823,6	100%	1267,6	100%	1269,4	100%
Общегосударственные вопросы	1074,3	60,4	1007,1	55,2	923,9	72,9	922,7	72,7
Национальная оборона	58,4	3,3	62,6	3,4	63,2	5	65,6	5,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0	0	5	0,3	1,0	0,1	1,0	0,1
Национальная экономика	161,0	9,0	163,4	9	173,7	13,7	170,5	13,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	473,4	26,6	573,5	31,4	93,8	7,4	97,6	7,7
Социальная политика	12,0	0,7	12	0,7	12,0	0,9	12,0	0,9

Статьей 18 Проекта бюджета устанавливается объем условно утверждаемых расходов бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2019 год в сумме 30,110 тыс. руб. (3,1%) и на 2020 год в сумме 60,189 тыс. руб. (6,2%). При этом следует отметить, что в *Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ветошкинское сельское поселение данный показатель в составе показателей решения о бюджете поселения отсутствует.*

Аналогичная ситуация по статье 13 Проекта бюджета, в которой утверждается объем 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 Ветошкинское сельское поселение.

Таким образом, *Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области, утверждённое решением Ветошкинской сельской Думы от 15.11.2013 № 43, необходимо привести*

в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

В приложениях №6, 11 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета» 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 отражено наименование раздела, подраздела по коду 01 11 и 03 00, а также в «шапке» данной таблицы следует указать: «наименование раздела, подраздела» вместо «документ, учреждение».

Резервный фонд администрации Ветошкинского сельского поселения

Проектом бюджета на 2018 год предусмотрен резервный фонд в объёме 5000 рублей, на 2019 год – 1000 рублей, на 2020 год – 1000 рублей.

Средства резервного фонда администрации Ветошкинской сельской администрации 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 Ветошкинского сельского поселения

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Ветошкинского сельского поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда муниципального образования на 2018 год, планируются в объеме 162,9 тыс. рублей на уровне ожидаемого исполнения бюджета текущего года.

Неиспользованный остаток средств дорожного фонда на 01.01.2018 года (при наличии), в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ветошкинского сельского поселения, будет направлен на увеличение дорожного фонда в начале 2018 года.

В статье 8 Проекта бюджета утверждаемый объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год – 173,7 тыс. руб. не соответствует размеру дорожного фонда, указанному в приложениях №11,13, а в пояснительной записке к проекту бюджета размер дорожного фонда на 2018 год указан в сумме 163,4 тыс. руб., что не соответствует статье 8 Проекта бюджета и приложениям №6, 11.

Дефицит бюджета Ветошкинского сельского поселения, долговая политика.

Расходы бюджета Ветошкинского сельского поселения на 2018 год не обеспечиваются плановыми доходами, в связи, с чем дефицит бюджета планируется в сумме 93,5 тыс. рублей. Финансирование дефицита бюджета на 2018 год определено в за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

Статьей 10 Проекта бюджета планируется установить предельный объем муниципального долга Ветошкинского 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.

В пояснительной записке к проекту бюджета выявлены многочисленные расхождения с данными из приложений к проекту бюджета, а также с данными оценки ожидаемого исполнения бюджета.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Основные параметры проекта решения Ветошкинской сельской Думы «О бюджете Ветошкинского 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 Ветошкинском сельском поселении.

3. Планируемый уровень собственных доходов бюджета Ветошкинского сельского поселения (налоговых и неналоговых доходов) на 2018 год сложится выше ожидаемой оценки 2017 года на 20,6%.

4. Наибольший удельный вес в структуре расходов будут занимать разделы: общегосударственные вопросы (55,2%), жилищно-коммунальное хозяйство (31,4%), национальная экономика – дорожное хозяйство (9%).

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

6. В приложениях №6, 11 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета» 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 отражено наименование раздела, подраздела по коду 01 11 и 03 00.

7. В пояснительной записке к проекту бюджета выявлены многочисленные расхождения с данными из приложений к проекту бюджета, а также с данными оценки ожидаемого исполнения бюджета

8. В статье 8 Проекта бюджета утверждаемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год – 173,7 тыс. руб. не соответствует размеру дорожного фонда, указанному в приложениях №11,13, а в пояснительной записке к проекту бюджета размер дорожного фонда на 2018 год указан в сумме 163,4 тыс. руб., что не соответствует статье 8 Проекта бюджета и приложениям №6, 11.

9. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Ветошкинское сельское поселение Лебяжского района Кировской области,

утверждённое решением Ветошкинской сельской Думы от 15.11.2013 № 43 необходимо привести в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

10. В приложении №5 по доходам к проекту бюджета указанная сумма прочих субсидий на 2018 год 484,5,0 тыс. руб. не соответствует сумме прочих субсидий в пояснительной записке – 483,5 тыс. рублей. Кроме этого, в приложениях № 5 и № 10 неверно отражены итоги по КБК 000 1 06 00000 00 0000 000, а в приложении №10 в столбце «Объём доходов на 2019 год» неверно отражён итог по КБК 000 1 00 00000 00 0000 000.

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 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 25 декабря 2017 года.

Председатель контрольно-счётной
комиссии Лебяжского района

О. Н. Плотникова