

Контрольно-ревизионная комиссия Ржаксинского района Тамбовской области

393520, Тамбовская область, р.п. Ржакса, ул. ЦМР, дом 5. Телефон 2-57-49, e-mail: soviet2@r55.tambov.gov.ru

р.п.Ржакса

22 декабря 2016

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Ржаксинского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете Ржаксинского поссовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области (далее КРК, Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения Ржаксинского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете поссовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решением Ржаксинского поселкового Совета народных депутатов «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ржаксинском поссовете» (далее Положение), утвержденным решением Ржаксинского поселкового Совета народных депутатов от 17.05.2013 № 212 (в редакции от 02.09.2016) , а также Соглашением №1 от 29.12.2012 года «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского районного Совета народных депутатов Тамбовской области полномочий Контрольно-счетного органа Ржаксинского поселкового Совета народных депутатов по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», иных правовых актов Российской Федерации, Тамбовской области и муниципального образования Ржаксинский поссовет.

Оценка

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта решения, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете с приложением документов и материалов администрацией поссовета представлен на рассмотрение Ржаксинскому поселковому Совету народных депутатов 5 декабря 2016 года (по письменному сообщению Ржаксинского поселкового Совета народных депутатов, письмо от 05.12.2016 №01-13/11).

Сроки представления проекта решения на очередной финансовый год и плановый период, установленные Положением о бюджетном устройстве бюджетном процессе в Ржаксинском поссовете, соблюдены.

В соответствии со ст.172 БК РФ в основе формирования показателей проекта бюджета поссовета явились: Прогноз социально-экономического развития на 2017 год и на период до 2019 года, Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Доходы бюджета поссовета сформированы исходя из макроэкономических показателей социально-экономического развития Ржаксинского поссовета на 2017 год и на период до 2019 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В Прогнозе отражены разделы, касающиеся приоритетных направлений социально-экономического развития поссовета, определена целевая направленность бюджетных средств в соответствии с принятыми муниципальными целевыми программами.

Прогноз социально-экономического развития Ржаксинского поссовета на 2017 год и на период до 2019 года разработан с соблюдением требований п.1 ст.173 БК РФ в части периода прогнозирования – три года. Прогноз социально-экономического развития Ржаксинского поссовета на 2017-2019 годы утвержден постановлением администрации поссовета от 30.11.2016 №461 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Ржаксинского поссовета на 2017-2019 годы».

Основные характеристики Проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2017 года.

В соответствии со ст.184.1 БК РФ проект содержит следующие основные характеристики.

На 2017 год:

- общий объем доходов бюджета –15342,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3372,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета –15581,7 тыс. рублей;

- - верхний предел муниципального внутреннего долга Ржаксинского поссовета на 01 января 2018 года - 0,0 тыс.рублей, что соответствует ст.107 БК РФ;
- прогнозируемый объем дефицита бюджета –239,4 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2017 год сформирован с дефицитом в сумме 239,4 тыс. рублей, что составляет 2,0 % от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений из бюджета другого уровня (3372,5 тыс. рублей). Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленного п. 3 ст.92.1 БК РФ.

Проектом бюджета в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ и ст.51 Положения «О бюджетном устройстве бюджетном процессе» установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год в соответствии с приложением № 11 к проекту решения «О бюджете Ржаксинского поссовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 239,4 тыс. рублей:

- На 2018 год:
 - общий объем доходов бюджета – 18057,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. в сумме 5672.5 тыс. рублей;
 - общий объем расходов бюджета –18305.0 тыс. рублей:
 - верхний предел муниципального внутреннего долга Ржаксинского поссовета на 01 января 2019 года - 0.0 тыс.рублей;
 - дефицит бюджета в сумме 247,7 тыс.рублей;
- На 2019 год:
 - общий объем доходов бюджета –18557,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 6172,5 тыс. рублей;
 - общий объем расходов бюджета –18805,0 тыс. рублей;
 - верхний предел муниципального внутреннего долга Ржаксинского поссовета на 01 января 2020 года- 0.0 тыс.рублей . что соответствует ст.107 БК РФ;
 - прогнозируемый дефицит бюджета-247,7 тыс.рублей.

Предельный объем дефицита на 2018-2019 годы в объемах соответственно 247,7; 247,7 тыс.рублей, или 2,0; 2,0 процента не превышает норм установленных п.3 ст.92.1 БК РФ.

В соответствии со ст.23 БК РФ приложением № 3 к Проекту бюджета представлен к утверждению перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета .

Анализ доходной части бюджета Ржаксинского поссовета

Доходная часть бюджета поссовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована в соответствии со ст. 174.1 БК РФ в соответствии с

прогнозом социально-экономического развития Ржаксинского поссовета, основными направлениями налоговой и бюджетной политики Ржаксинского поссовета и оценки поступлений доходов в местный бюджет. Доходы в Проекте формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ).

Доходы бюджета поссовета составляют налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2017 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством с учётом принятых изменений и дополнений в налоговое законодательство, начиная с 2017 года.

Проектом Решения предлагается утвердить доходы бюджета поссовета на 2017 год в сумме 15342,3 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы в сумме 18057,3 тыс. рублей и 18557,3 тыс. рублей соответственно.

Структура доходов бюджета поссовета на 2017-2019 годы приводится в следующей таблице .

Наименование доходов	2017 год		2018 год		2019 год	
	тыс.рублей	Уд. вес %	Тыс.рублей	Уд. вес %	Тыс.рублей	Уд. вес%
Налоговые и неналоговые доходы	11969,8	78,0	12384,8	68,6	12384,8	66,7
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	4100,0	26,7	4200,0	23,2	4200,0	22,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	809,8	5,3	809,8	4,5	809,8	4,4
Налоги на совокупный доход	115,0	0,7	120,0	0,7	120,0	0,6
Налоги на имущество	6000,0	39,1	6300,0	34,9	6300,0	33,9
Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	920,0	6,0	930,0	5,1	930,0	5,0
Доходы от продажи материальных и	10,0	0,1	10,0	0,1	10,0	0,1

нематериальных активов						
Штрафы, санкции в возмещение ущерба	15,0	0,1	15,0	0,1	15,0	0,1
Безвозмездные поступления	3372,5	22,0	5672,5	31,4	6172,5	33,3
Всего доходов	15342,3	100,0	18057,3	100,0	18557,3	100,0

Доходы бюджета поссовета на 2017 год в сумме 15342,3 тыс. рублей составили:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 11969,8 тыс. рублей или 78,0 процентов от общей суммы доходов 2017 года;
- безвозмездные поступления в сумме 3372,5 тыс. рублей или 22,0 процента от общей суммы доходов 2017 года;
- на 2018 год в сумме 18057,3 тыс. рублей составили:
 - налоговые и неналоговые доходы в сумме 12384,8 тыс. рублей или 68,6 процентов от общей суммы доходов 2018 года;
 - безвозмездные поступления в сумме 5672,5 тыс. рублей или 31,4 процента от общей суммы доходов 2018 года;
- на 2019 год в размере 18557,3 тыс. рублей составили:
 - налоговые и неналоговые доходы в сумме 12384,8 тыс. рублей или 66,7 процентов от общей суммы доходов 2019 года;
 - безвозмездные поступления в сумме 6172,5 тыс. рублей или 33,3 процента от общей суммы доходов 2019 года.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимают иные межбюджетные трансферты-65,2 процента, или 2200,0 тыс.рублей на 2017 год; на 2018 год-79,3 процента, или 4500,0 тыс.рублей; на 2019 год-81,0 процента, или 5000,0 тыс.рублей. Уровень дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сократился как в структуре безвозмездных поступлений, так и по сравнению с объемом прошлого года - на 2017 год на сумму 41,8 тыс.рублей, или на 3,9 процента и составил 1031,1 тыс.рублей. Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018-2019 годы предусматривается на уровне 2017 года и составляет-1031,1 тыс.рублей.

К оценке ожидаемого исполнения доходов 2016 года прогнозируемые доходы 2017 года уменьшаются на сумму 680,0 тыс.рублей, или на 4,3 процента. В 2018 году предусматривается рост доходов на сумму 2035,0 тыс.рублей, или 12,7 процента, в 2019 году - на 2535,0 тыс.рублей (15,8 %). По налоговым и неналоговым доходам планируется в 2017 году снижение поступлений к ожидаемой оценке 2016 года на сумму 511,9 тыс.рублей (4,2 %), в 2018 году-96,9 тыс.рублей (0,8 %), в 2019 году-96,9 тыс.рублей (0,8 %).

Анализ расходной части бюджета

Расходы, отраженные в Проекте решения, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) в основном с соблюдением требований ст. 21 БК РФ. **В нарушение ст.21 БК РФ и Приказа Мин.Фин.Росии от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на функционирование органа внешнего муниципального финансового контроля» отнесены на подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» , данные расходы следует отнести по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, сумма -8,7 тыс.рублей.**

Объем расходов проекта бюджета поссовета на 2017 год определен в сумме 15581,7 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2016 года (15767,0 тыс. рублей) предусмотрено уменьшение расходов на 1,2 %, или на 185,3 тыс.рублей.

Объем расходов бюджета поссовета на 2017 год предусматривается в сумме 15581,7 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

Наименование	Раздел	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	01	6587,2	42,3
Национальная оборона	02	141,4	0,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10,0	0,1
Национальная экономика	04	4388,7	28,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4206,37	26,9
Культура, кинематография	08	93,0	0,6
Социальная политика	10	155,0	1,0
Расходы, всего		15581,7	100,0

Наибольший процент расходов бюджета на 2017 год приходится на раздел, «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Основные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего казенного учреждения – 6587,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета поссовета на 2017 год выше ожидаемой оценки 2016 года по данному разделу бюджетной классификации на 383,7 тыс. рублей, на 2018 год – на 472,7 тыс. рублей, на 2019 год - на 472,7 тыс.рублей.

Объем расходов бюджета поссовета на 2018 год предусматривается в сумме 18305,0 тыс. рублей, на 2019 год предусматривается в сумме 18805,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

Наименование	Раздел	2018 год		2019 год	
		Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	01	6714,6	36,7	6714,6	35,7
Национальная оборона	02	141,4	0,8	141,4	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10,0	0,1	10,0	0,1
Национальная экономика	04	6810,0	37,2	7310,0	38,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4381,0	23,9	4381,0	23,3
Культура, кинематография	08	93,0	0,5	93,0	0,5
Социальная политика	10	155,0	0,8	155,0	0,8
Расходы, всего		18305,0	100,0	18805,0	100,0

Наибольший процент расходов бюджета на 2018-2019 годы приходится на разделы, «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В соответствии со ст.65 БК РФ формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами.

В соответствии с п.2 ст. 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Предоставленный реестр расходных обязательств не содержит информации о действующих и принятых обязательствах, тогда как содержит объем расходных обязательств, не обоснованный нормативным актом. Таким образом предусмотрены расходы на обеспечение деятельности представительных органов местного самоуправления на сумму 38,4 тыс.рублей, нормативного акта по данному виду расходных обязательств в реестре нет. В целом объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов соответствует объему расходов реестра расходных обязательств. Анализ расходных обязательств с объемами обязательств, показывает, что по ряду расходных обязательств, возникших в результате принятия постановлений администрации поссовета об утверждении муниципальных программ на 2014-2020 годы, объемы расходных обязательств меньше, чем предусмотренные ассигнования на финансирование муниципальных программ.

Финансовое обеспечение шести из десяти муниципальных программ

Ржаксинского поссовета на 2017 год проекту решения о бюджете поссовета на 2017 год не соответствуют.

В соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы поссовета в 2017 году и расхождениями с Проектом решения о бюджете представлены в таблице:

Наименование муниципальных программ	Предусмотрено в проекте бюджета на 2017 год, тыс.рублей	Предусмотрено в муниципальной программе, тыс.рублей	Расхождения +/-
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Социальная поддержка граждан на 2014-2020 годы»	155,0	150,0	+5,0
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Развитие культуры» на 2014-2020 годы	432,0	432,0	-
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	35,0	41,0	-6,0
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы	238,5	224,5	+14,0
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Обеспечение населения р.п.Ржакса качественным и доступным жильем и услугами ЖКХ на 2014-2020 годы»	4196,37	5681,1	-1484,73
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Эффективное управление собственностью поссовета на 2014-2020 годы»	215,0	215,0	-
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения поселка, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности на 2014-2020 годы»	60,0	30,0	+30,0
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области»	10,0	10,0	-
Муниципальная программа Ржаксинского	4173,7	2858,43	+1315,27

посовета Ржаксинского района Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области на 2014-2020 годы»			
Муниципальная программа Ржаксинского поссовета Ржаксинского района Тамбовской области «Обеспечение занятости населения Ржаксинского поссовета» на 2014-2020 годы	70,0	70,0	-

Резервные фонды.

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом решения о бюджете установлен резервный фонд администрации Ржаксинского поссовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда 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.

Муниципальный дорожный фонд на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован и планируется к утверждению в сумме 312,4 тыс. рублей ежегодно, т.е. в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ в размере не менее прогнозируемого объема доходов, поступивших от:

-акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Анализ текстовых статей проекта.

При проверке текстовых статей Проекта решения нарушений не установлено.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отраженный в Проекте решения, соответствует проекту решения Ржаксинского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 год.

Выводы:

Проект решения о бюджете Ржаксинского поссовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предоставлен в поселковый Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета поссовета составлен в основном в соответствии с нормами Бюджетного законодательства. В ходе формирования проекта бюджета допущено нарушение ст.21 БК РФ и Приказа Мин. Фин. России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в части отнесения расходов на функционирование органа внешнего муниципального финансового контроля» на подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

Предложение

1. Отдельные муниципальные программы Ржаксинского поссовета проекту бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов не соответствуют. В соответствии со ст. 179 БК РФ привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2. Расходы бюджета привести в соответствие с Приказом МФ РФ от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

3. По результатам проведенной экспертизы проекта решения Ржаксинского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете поссовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-ревизионная комиссия Ржаксинского района рекомендует данный проект к рассмотрению Ржаксинским поселковым Советом народных депутатов с учетом замечаний и предложений.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии Ржаксинского района

В.А.Власова.

