

Контрольно-ревизионная комиссия Ржаксинского района Тамбовской области

393520, Тамбовская область, р.п. Ржакса, ул. ЦМР, дом 5. Телефон 2-57-49, e-mail: sovet2@r55.tambov.gov.ru

р.п.Ржакса

30 декабря 2016

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Гавриловского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Гавриловского сельсовета Ржаксинского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области (далее КРК, Контрольно-ревизионная комиссия) на проект решения Гавриловского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Гавриловского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Гавриловском сельсовете» (далее Положение), утвержденного решением Гавриловского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2014 №95 (в ред. от 02.11.2015 №123) , Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, иными правовыми актами Российской Федерации, Тамбовской области и муниципального образования Ржаксинский район.

Проект решения о бюджете с приложением документов и материалов администрацией Гавриловского сельсовета представлен на рассмотрение Гавриловскому сельскому Совету народных депутатов 05.12.2016 №276 в срок, установленный решением Гавриловского сельского Совета народных депутатов от 19.08.2016 №175 «О приостановлении действий отдельных положений решения Гавриловского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2014 № 95 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Гавриловском сельсовете Ржаксинского района» и об особенностях внесения и рассмотрения проекта бюджета сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Проект бюджета формировался в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Гавриловского сельсовета от 15.07.2016 №129 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Гавриловского сельсовета на очередной финансовый год и плановый период»

Проект бюджета и предоставленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям, установленным статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 43 Положения о бюджетном устройстве бюджетном процессе в Гавриловском сельсовете.

Общие требования к структуре и содержанию Проекта решения о бюджете сельсовета, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и п.2 ст. 42 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Гавриловском сельсовете», разработчиками Проекта бюджета соблюдены.

В соответствии с ч.2 ст.172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на :

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику;
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- муниципальных программах.

В основе формирования бюджета Гавриловского сельсовета основные направления налоговой и бюджетной политики сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденные постановлением администрации Гавриловского сельсовета от 10.11.2016 года №216 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Гавриловского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В соответствии с ч.4 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами и указанием факторов прогнозируемых изменений. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не предоставлена. Прогноз социально-экономического развития Гавриловского сельсовета не в полной мере отвечает своему предназначению – основы для составления проекта бюджета и прогнозирования доходов на очередной финансовый год и плановый период (ч.1 ст.169, ч.1 ст.174.1 БК РФ). Он не содержит показатели развития производства на территории сельсовета, показатели эффективности использования имущества, тогда как в проекте бюджета предусматриваются поступления от продажи имущества, от использования муниципального имущества.

Анализ основных характеристик бюджета

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

Проект бюджета Гавриловского сельсовета 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 –5253,9 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений-594,7 тыс.рублей,
- общий объем расходов бюджета –5440,3 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Гавриловского сельсовета на 01 января 2018 года - 0,0 тыс.рублей, что соответствует ст.107 БК РФ;
- прогнозируемый объем дефицита бюджета –186,4 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2017 год сформирован с дефицитом в сумме 186,4 тыс. рублей, что составляет 4,0 % от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений(4659,2 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 п.2 ст.42 Положения «О бюджетном устройстве бюджетном процессе» установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год в соответствии с приложением № 10 к проекту решения «О бюджете Гавриловского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 186,4 тыс. рублей, что соответствует ст.96 БК РФ:

• На 2018 год:

- общий объем доходов бюджета –5392,4 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 594,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета –5440,4 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Гавриловского сельсовета на 01 января 2019 года - 0,0 тыс.рублей, что соответствует ст.107 БК РФ;
- дефицит бюджета в сумме 48,0 тыс.рублей;

• На 2019 год:

- общий объем доходов бюджета –5409,0 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 594,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета –5457,1 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Гавриловского сельсовета на 01 января 2020 года- 0,0 тыс.рублей , что соответствует ст.107 БК РФ;
- прогнозируемый дефицит бюджета-48,1 тыс.рублей.

Предельный объем дефицита на 2018-2019 годы в объемах соответственно 48,0; 48,1 тыс.рублей, или 1,0;1,0 процента от утвержденного общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых поступлений по

дополнительным нормативам отчислений, что не превышает норм, установленных п.3 ст.92.1 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2018-2019 годах определено - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме соответственно 48,0 ;48,1 тыс. рублей, что соответствует ст.96 БК РФ:

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

Анализ доходной части бюджета сельсовета

В соответствии с ч.1 ст. 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории. *Прогноз социально-экономического развития Гавриловского сельсовета не в полной мере является основой для составления проекта бюджета, так как не содержит экономические показатели , в зависимости от которых планируются доходы бюджета сельсовета: нет показателя по фонду оплаты труда на территории сельсовета, нулевые показатели об эффективности использования муниципальной собственности, показателей развития производства.*

Доходы в Проекте формируются, по видам доходов в соответствии со ст.41, 42, 46 БК РФ .

Доходы бюджета сельсовета 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 сельсовета на 2017 год в сумме 5253,9 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы в сумме 5392,4 тыс. рублей и 5409,0 тыс. рублей соответственно.

Структура доходов бюджета сельсовета 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	4659,2	88,7	4797,7	89,0	4814,3	89,0	
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	1200,0	22,8	1250,0	23,2	1200,0	22,2	
Налоги на	538,2	10,2	529,7	9,8	596,3	11,0	

товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации							
Налоги на совокупный доход	200,0	3,8	407,0	7,5	407,0	7,5	
Налоги на имущество	2237,0	42,6	2312,0	42,9	2312,0	42,7	
Госпошлина	15,0	0,3	15,0	0,3	15,0	0,3	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	224,0	4,3	279,0	5,2	279,0	5,2	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	240,0	4,6	200,0	3,7	200,0	3,7	
Штрафы, санкции в возмещение ущерба	5,0	0,1	5,0	0,1	5,0	0,1	
Безвозмездные поступления	594,7	11,3	594,7	11,0	594,7	11,0	
Всего доходов	5253,9	100,0	5392,4	100,0	5409,0	100,0	

Доходы бюджета сельсовета на 2017 год в сумме 5253,9 тыс. рублей составили:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 4659,2 тыс. рублей или 88,7 процента от общей суммы доходов 2017 года;
- безвозмездные поступления в сумме 594,7 тыс. рублей или 11,3 процента от общей суммы доходов 2017 года;

- на 2018 год в сумме 5392,4 тыс. рублей составили:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 4797,7 тыс. рублей, или 89,0 процента от общей суммы доходов 2018 года;
- безвозмездные поступления в сумме 594,7 тыс. рублей или 11,0 процента от общей суммы доходов 2018 года;

• на 2019 год в размере 5409,0 тыс. рублей составили:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 4814,3 тыс. рублей или 89,0 процента от общей суммы доходов 2019 года;

- безвозмездные поступления в сумме 594,7 тыс. рублей или 11,0 процентов от общей суммы доходов 2019 года.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 524,4 тыс.рублей ежегодно, или 88,2 процента от общего объема безвозмездных поступлений, и небольшой удельный вес (11,8 %) занимают субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, или 70,3 тыс.рублей ежегодно (субвенции на переданные госполномочия). Уровень дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности по сравнению с уточненным планом 2016 года уменьшился как в структуре безвозмездных поступлений, так и по сравнению с объемом прошлого года - на сумму 52,9 тыс.рублей ежегодно (темп роста 90,8 %). Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности предусматривается за счет средств областного бюджета-423,8 тыс.рублей, за счет средств районного бюджета – 100,6 тыс.рублей.

К оценке ожидаемого исполнения доходов 2016 года прогнозируемые доходы 2017 года уменьшаются на сумму 1596,1 тыс.рублей, или на 23,3 процента, в 2018 году – на 1457,6 тыс.рублей, или на 21,3 процента; в 2019 году – на 1441,0 тыс.рублей, или на 21,0 процента. В структуре снижение предусматривается по налоговым и неналоговым доходам на 2017 год на сумму 1246,8 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям-349,3 тыс.рублей, на 2018 год по налоговым и неналоговым доходам на 1108,3 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям-349,3 тыс.рублей; на 2019 год по налоговым и неналоговым доходам-1091,7 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям-349,3 тыс.рублей. По видам доходов ожидаемая оценка не предоставляется, поэтому полностью провести анализ не предоставляется возможным.

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, но в 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» ассигнования по расходам на функционирование органа внешнего муниципального финансового контроля» в сумме 2,2 тыс.рублей на 2017 и 2018 и 2019 годы 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; ассигнования по расходам на повышение квалификации муниципальных служащих в рамках муниципальной программы «Повышение квалификации муниципальных

служащих и выборных должностных лиц местного самоуправления на 2014-2020 годы» на 2017, и 2019 годы соответственно в сумме 10,0;10,0;4,0 тыс.рублей отнесены по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации, следует отнести по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по соответствующему подразделу.

Объем расходов проекта бюджета сельсовета на 2017 год определен в сумме 5440,3 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2016 года (6970,0 тыс. рублей) уменьшение расходов на 22,0 %, или на 1529,7 тыс.рублей.

Объем расходов бюджета сельсовета на 2017 год предусматривается в сумме 5440,3 тыс. рублей, в том числе в разрезе отраслевой структуры:

Наименование	Раздел	Объем расходов, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	01	2114,0	38,9
Национальная оборона	02	62,2	1,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	65,0	1,2
Национальная экономика	04	718,2	13,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	770,5	14,2
Охрана окружающей среды	06	18,5	0,3
Образование	07	10,0	0,2
Культура, кинематография	08	1681,9	30,9
Расходы, всего		5440,3	100,0

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

Большая часть ассигнований в разделе «Общегосударственные вопросы» предусмотрена на содержание органов местного самоуправления- 2014,4 тыс.рублей. в пределах норматива, установленного постановлением администрации Тамбовской области от 31.12.2014 №1737 (ред.от 29.09.2016) «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений».

Объем расходов бюджета сельсовета на 2018 год предусматривается в сумме 5440,4 тыс. рублей, на 2019 год предусматривается в сумме 5457,1 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	2114,0	38,9	2114,0	38,7
Национальная оборона	02	62,2	1,1	62,2	1,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	65,0	1,2	65,0	1,2
Национальная экономика	04	718,3	13,2	741,0	13,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	770,5	14,2	770,5	14,1
Охрана окружающей среды	06	18,5	0,3	18,5	33,9
Образование	07	10,0	0,2	4,0	0,1
Культура, кинематография	08	1681,9	30,9	1681,9	30,8
Расходы, всего		5440,4	100,0	5457,1	100,0

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

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. Формирование объема и структуры расходов бюджета сельсовета на 2017-2019 годы (отражено в Пояснительной записке к проекту решения) осуществлялось исходя из объемов бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете на 2016 год, с учетом:

исключения бюджетных ассигнований на приобретение оборудования, проведение капитальных ремонтов;

увеличения объема бюджетных ассигнований в связи с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг по тарифам, представленным управлением по регулированию тарифов Тамбовской области.

Ассигнования по расходам бюджета Гавриловского сельсовета предлагается утвердить по программным и непрограммным направлениям. К проекту решения в соответствии со ст.184.2 БК РФ предоставлены паспорта и проекты изменений в паспорта пяти муниципальных программ в соответствии с распределением бюджетных ассигнований проекта бюджета Гавриловского сельсовета на 2017 год, что соответствует ст.184.2 БК РФ. Ассигнования по расходам на муниципальные программы проекта решения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов соответствуют финансовому обеспечению муниципальных программ, указанного в проектах изменений в паспортах.

Программная часть в проекте бюджета составляет на 2017 год- 1348,7 тыс.рублей , или 24,8 процента, на 2018 и 2019 год соответственно – 1340,2; 1400,8 тыс.рублей, или 24.6: 25.7 процента.

Резервные фонды.

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом решения о бюджете установлен резервный фонд администрации Гавриловского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 5,0 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 в сумме – 538,2 тыс.рублей и на плановый период 2018 и 2019 годов соответственно-529,7; 596,3 тыс.рублей сформирован 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, что соответствует ст.179.4 БК РФ .

Анализ текстовых статей проекта.

При проверке текстовых статей Проекта решения нарушений не установлено, но п. 18 текстовой части не имеет смысла. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует п.18 текстовой части решения конкретизировать и привести в соответствие с п.2 ст.217 БК РФ. .

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года и 1 января 2020 года в составе текстовой части проекта решения.

Выводы

1.Проект решения о бюджете Гавриловского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предоставлен в сельский Совет народных депутатов в установленные сроки;

2. Общие требования к структуре и содержанию Проекта решения о бюджете сельсовета, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и п.2 ст. 42

Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Гавриловском сельсовете», разработчиками Проекта бюджета соблюдены;

3. В текстовой части проекта решения о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов нарушений не установлено, но следует учесть замечание, отмеченное в абзаце 1 раздела «Анализ текстовых статей проекта» ;

4. 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» и расходов на повышение квалификации муниципальных служащих на раздел 07 «Образование».

5. Прогноз социально-экономического развития Гавриловского сельсовета не в полной мере является основой для составления проекта бюджета, так как не содержит экономические показатели , в зависимости от которых планируются доходы бюджета сельсовета: нет показателя по фонду оплаты труда на территории сельсовета, нулевые показатели об эффективности использования муниципальной собственности, показателей развития производства.

Предложение

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

2. Учитывая положения ч.5 ст.173 БК РФ внести изменения в прогноз социально-экономического развития Гавриловского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

3. П.18 текстовой части решения привести в соответствие с п.2 ст.217 БК РФ.

4. По результатам проведенной экспертизы проекта решения Гавриловского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Гавриловского сельсовета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-ревизионная комиссия Ржаксинского района рекомендует данный проект к рассмотрению Гавриловским сельским Советом народных депутатов с учетом замечаний и предложений.

Председатель Контрольно - ревизионной
комиссии Ржаксинского района

В.А.Власова