



Ревизионная комиссия Кыштовского района Новосибирской области

632270, Новосибирская область, с. Кыштовка, ул. Ленина, 38 тел.(8-383-71) 21198

**Экспертное заключение
на проект бюджета Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района
Новосибирской области на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы**

«03» декабря 2014г.

№03/01.10

с.Кыштовка

Экспертное заключение Ревизионной комиссии Кыштовского района Новосибирской области на проект бюджета Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района Новосибирской области на 2015год и плановый период 2016-2017годы (далее проект) подготовлено в соответствии с бюджетным кодексом РФ (далее БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете Кыштовского района Новосибирской области, Положением «О Ревизионной комиссии Кыштовского района» и иным действующим законодательством.

На основании Соглашения от 18.04.2012г «О передаче Ревизионной комиссии Кыштовского района Новосибирской области полномочий Контрольно-счетного органа Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района Новосибирской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», проведена экспертиза проекта бюджета Верх-Майзасского сельсовета на 2015г. и плановый период 2016-2017гг., документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Проект бюджета на 2015-2017 годы с необходимыми документами и материалами поступил в Ревизионную комиссию Кыштовского района 18.11.2013г.

Анализ планово-прогнозных документов

Проект бюджета муниципального образования (МО) составляется в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО на основе целого ряда исходных данных главных распорядителей, администраторов и получателей бюджетных средств, а также специальных обосновывающих документов.

В соответствии со ст.169 БК РФ проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией МО. Положение «О порядке составления прогноза бюджета Верх-Майзасского сельсовета на

очередной финансовый год, проекта бюджета Верх-Майзасского сельсовета на очередной финансовый год и плановый период, а также о порядке работы над документами и материалами, обязательными для представления одновременно с проектом бюджета Верх-Майзасского сельсовета в Совет депутатов Верх-Майзасского сельсовета» утверждено постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 20.06.2013г №20.⁴ Ссылка на **среднесрочный финансовый план** в ч.VII «Формирование проекта бюджета Верх-Майзасского сельсовета на очередной финансовый год и первый год планового периода» вышеуказанного Положения ошибочна, т.к. в соответствии с ч.4 ст.169 БК РФ среднесрочный финансовый план поселения может разрабатываться и утверждаться в случае утверждения проекта бюджета на очередной финансовый год, тем более что в Верх-Майзасском МО он и не разработан. Также в указанном Положении отсутствуют сроки составления проекта местного бюджета (ч.3 ст.184 БК РФ).

В соответствии со ст.172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития (СЭР), и основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Верх-Майзасского сельсовета на 2015г и плановый период 2016-2017гг утверждены Постановлением Главы администрации Верх-Майзасского сельсовета от 05.11.2014г №40.

Прогноз социально-экономического развития Верх-Майзасского сельсовета разработан на очередной 2015г и плановый период 2016-2017гг., одобрен постановлением главы администрации от 29.10.2014г. №39, утвержден решением Совета депутатов Верх-Майзасского сельсовета от 11.11.2014г. №1. Порядок разработки прогноза СЭР утвержден постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 20.06.2014г. №24. Прогноз СЭР разработан не по всем разделам, утвержденным вышеуказанным Порядком. Не сформированы такие разделы как Территория Верх-Майзасского сельсовета, инфраструктура малого предпринимательства, дороги, развитие отрасли социальной сферы. В пояснительной записке к прогнозу СЭР обоснованы не все параметры прогноза, в том числе не сопоставлены с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Верх-Майзасского сельсовета на 2015-2017гг разработана и утверждена постановлением администрации от 10.09.2014г №31а. В методике приведены только общие методы планирования бюджетных ассигнований. Методика планирования конкретных видов бюджетных ассигнований (по группам) не указывается. Формы предоставления получателями средств местного бюджета обоснований (в том числе и расчетов), предусмотренные п.4)4 ч.III «Положения о порядке составления проекта бюджета...» отсутствуют. Расчеты (обоснования) предельных объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период не представлены.

Общий объем планируемых бюджетных ассигнований основывается на реестре расходных обязательств (ст.87 БК РФ). Реестр расходных

обязательств (РРО) Верх-Майзасского сельсовета ведется в порядке, установленном постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 27.12.2007г. №43. В представленном РРО Верх-Майзасского сельсовета принятые расходные обязательства на доплаты к пенсиям муниципальных служащих включены в группу «Расходные обязательства, связанные с реализацией вопросов местного значения поселений и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения», вместо группы «Расходные обязательства, возникшие в результате решения органами местного самоуправления поселений вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, в соответствии со статьей 14.1 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"».

В нарушение требований приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в проект бюджетной сметы Верх-Майзасского сельсовета включены условно утверждаемые расходы на плановый период 2016-2017гг (бюджетная смета включает только расходы по обеспечению выполнения функций учреждения).

Анализ содержания решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета

Проект решения о бюджете Верх-Майзасского сельсовета, разработан и внесен на рассмотрение в Совет депутатов в сроки, установленные ст.185 БК РФ.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта.

В соответствии с п.2 ст.187 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрено вступление его в силу с 01.01.2015г.

В соответствии со ст.33 БК РФ бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

П.10 «Особенности использования остатков средств, предоставленных из областного бюджета» устанавливается взыскание остатков неиспользованных средств, полученных из областного бюджета и возврат в бюджет поселения неиспользованных остатков при установлении наличия потребности в них – данные требования устанавливаются решением, законом о бюджете соответствующего уровня бюджета, предоставившего данные средства.

П.16 «Муниципальный внутренний долг местного бюджета» устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга, предельный объем муниципального долга. Данные показатели утверждаются в случае наличия долга на начало года или планирования осуществления заимствований (ч.1 ст.18 Положения о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете).

В остальном состав показателей и приложений, утверждаемых проектом решения о бюджете МО соответствует ст.184.1 БК РФ и ст.18 Положения о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете.

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета соответствует ст.184.2 БК РФ и ст.19 Положения о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете.

В соответствии с п.4 ч.4 ст.21 БК РФ перечень и коды целевых статей (за исключением целевых межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней), утверждены постановлением администрации Верх-Майзасском сельсовета от 23.12.2013г. №50.

В нарушение п. 4 ч. 4 ст. 21 БК РФ не утвержден финансовым органом МО код целевых статей расходов на обеспечение проведения выборов главы МО (9902003) и софинансирование местного бюджета на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета на реформирование жилищно-коммунального хозяйства.

Анализ долговой политики

Доходы Верх-Майзасского сельсовета на следующий 2015 финансовый год предусмотрены в объеме 6953,1 тыс. руб., расходы в объеме 6953,1 тыс. руб., т.е. объем предусмотренных бюджетом расходов, соответствует объему доходов бюджета. В текущем финансовом году планируется исполнение бюджета с дефицитом бюджета 55,7 тыс.руб., что соответствует п.п. 2,3 ст.92.1 БК РФ.

Муниципальные заимствования и муниципальные гарантии за счет средств бюджета не планируются.

Анализ планируемых доходов

Исходя из пояснительной записки к проекту решения о бюджете Верх-Майзасского сельсовета на 2015-2017гг доходная база бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом соответствующих изменений и дополнений. В прогнозе также учтена информация администраторов поступлений доходных источников бюджета о состоянии и перспективах развития курируемых ими направлений.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета Верх-Майзасского сельсовета в 2014-2017гг. представлена в следующей таблице.

Тыс.руб.

показатели	2014год			2015год прогноз		2016год прогноз		2017год Прогноз	
	план	ожидаемое	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы	491,3	510,9	6,8	1519,3	21,8	1584,3	27,3	1290,5	18,3
Налоговые доходы	201,2	187,3	2,5	1380,4	19,8	1445,3	24,9	1151,2	16,3
НДФЛ	168,5	154,3	2,1	154,7	2,2	157,6	2,7	162,7	2,3
Доходы от уплаты акцизов на гсм				1211,5	17,4	1273,3	22,0	974,1	13,8
Земельный налог	32,5	32,8	0,4	14,0	0,2	14,2	0,2	14,2	0,2
Налог на имущ. физ. лиц	0,2	0,2	0,002	0,2	0,002	0,2	0,002	0,2	0,002

Неналоговые доходы	290,1	323,6	4,3	138,9	2,0	139,2	2,4	139,5	2,0
Доходы от использования имущества	290,1	323,6	4,3	138,9	2,0	139,2	2,4	139,5	2,0
Безвозмездные поступления	7013,6	7013,6	93,2	5433,8	78,2	4209,0	72,6	5778,4	81,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеч.	5444,1	5444,1	72,3	5323,3	76,6	4131,0	71,3	5703,9	80,7
Прочие субсидии	874,0	874,0	11,6	33,5	0,5				
Субвенции на осущ. воинского учета	72,8	72,8	1,0	77,0	1,1	78,0	1,3	74,5	1,0
субвенция	0,1	0,1	0,001						
Всего доходов	7504,9	7524,5	100,3	6953,1	100	5793,3	100	7068,9	100

Доходы местного бюджета на 2015г. предусматриваются проектом бюджета в сумме 6953,1тыс. руб., что на 571,4тыс. руб. или на 7,3% ниже утвержденного плана 2014г. и на 7,6% ниже ожидаемого исполнения.

В структуре доходной части бюджета Верх-Майзасского сельсовета налоговые и неналоговые доходы на 2015г. планируются в размере 1519,3тыс. руб. или 21,8%. На 2016-2017гг. налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 1584,3тыс. руб. и 1290,5тыс. руб. соответственно. Проектом бюджета на 2015г. планируется увеличение доли собственных доходов по сравнению с планом 2014г. на 1008,4тыс. руб., или на 297,4%, за счет доходов от уплаты акцизов на ГСМ.

Основную долю доходов бюджета поселения в 2015-2017 годах составляют межбюджетные трансферты (78,2%, 72,6%, 81,7% соответственно).

В проекте решения о бюджете Верх-Майзасского сельсовета объем межбюджетных трансфертов установлен в соответствии с проектом решения о бюджете Кыштовского района на очередной финансовый год и плановый период и информацией, направленной УФ и НП Кыштовского района, и является предварительным до утверждения районного бюджета.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в РФ» доходы, фактически поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества поселения (оплата электроэнергии), переданного в аренду ООО «Левобережное» планируются по КБК 1 11 05035 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений» вместо КБК 1 13 02065 10 0000 130. При этом объем указанных доходов планируется в меньшем объеме (138,9 тыс. руб.), чем планируются расходы бюджета на эксплуатацию данного имущества (на 2015 год – 431,6 тыс. руб.).

Оценить реалистичность расчетов доходов бюджета поселения не представляется возможным, поскольку в представленных с проектом бюджета материалах обоснования и расчеты объемов поступлений не приводятся.

Анализ планируемых расходов

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета поселения, расчет бюджетных ассигнований производился с учетом отраслевых особенностей формирования смет расходов субъектов бюджетного планирования, а также с

учетом приоритетных направлений расходов бюджета, таких как выплата заработной платы, коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями сформированы в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, в соответствии с соглашением о среднем размере оплаты труда по учреждениям культуры на 2015год и размером страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2%. Расходы на приобретение услуг на 2013г. рассчитаны в пределах установленных лимитов на потребление коммунальных услуг, услуг связи и использование транспорта организаций и учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Верх-Майзасского сельсовета.

Информация о структуре и динамике расходов бюджета Верх-Майзасского сельсовета в 2014-2017гг. представлена в следующей таблице.

Тыс.руб.

показатели	2014год			2015год прогноз		2016год прогноз		2017год прогноз	
	план	ожидаемое	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	1651,5	1651,5	21,8	1466,1	21,1	1298,4	22,4	1400,0	19,8
Функционирование высшего должностного лица органа МСУ	463,1	463,1	6,1	463,1	6,7	463,1	8,0	463,1	6,5
Функционирование местных администраций	1171,0	1021,0	13,5	948,4	14,1	830,6	14,3	932,2	13,2
Обеспечение деят-ти финансового надзора	3,0	3,0	0,04	4,7	0,07	4,7	0,08	4,7	0,07
Другие общегосударственные вопросы	14,4	14,4	0,2	-	-	-	-	-	-
Проведение выборов	-	-	-	50,0	7,2	-	-	-	-
Национальная оборона	72,7	72,7	1,0	77,0	1,1	78,0	1,3	74,5	1,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	72,7	72,7	7,0	77,0	1,1	78,0	1,3	74,5	1,1
Национальная безопасность	13,7	13,7	0,2	15,0	0,2	7,5	0,1	7,5	0,1
Предупреждение и ликвидация ЧС	13,7	13,7	0,2	15,0	0,2	7,5	0,1	7,5	0,1
Национальная экономика	567,1	567,1	7,5	1219,8	17,5	1275,3	22,0	982,4	13,9
Дорожное хозяйство	567,1	567,1	7,5	1219,8	17,5	1275,3	22,0	982,4	13,9
Другие вопросы									
Жилищно-коммунальное хозяйство	14985,9	1403,4	18,5	635,1	9,1	117,0	2,0	705,4	10,0
Коммунальное хозяйство	1195,6	1103,1	14,6	481,4	6,9	82,0	1,4	446,1	6,3
благоустройство	300,3	300,3	3,9	153,7	2,2	35,0	0,6	259,3	3,7
Культура	3963,7	3963,6	52,3	3481,5	50,0	2813,6	48,6	3487,0	49,3
Социальная политика	54,2	58,1	0,8	58,7	0,8	58,7	1,0	58,7	0,8
Условно утвержденные расходы						144,8	2,5	353,4	5,0
Итого расходов	7818,9	7580,2	100	6953,1	100	5793,3	100	7068,9	100

Как указывалось ранее, бюджет поселения во многом зависит от объема межбюджетных трансфертов, получаемых на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. Так как в доходах бюджета поселения наблюдается снижение доли межбюджетных трансфертов, соответственно и динамика расходов бюджета поселения характеризуется сокращением расходов по всем направлениям (кроме заработной платы и содержания дорог).

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший объем занимают расходы на культуру (2015год – 50,0%, 2016 год – 48,6%, 2017 год – 49,3%), общегосударственные вопросы (2015год – 21,1%, 2016 год – 22,4%, 2017 год – 19,8%)

Расходы бюджета Верх-Майзасского сельсовета на 2015г. запланированы в объеме 6953,1тыс. руб. или 88,9% к уточненному плану текущего года.

Проектом бюджета Верх-Майзасского сельсовета предусматриваются ассигнования на исполнение всех расходных обязательств.

Нормативы формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, установленные Постановлением администрации Новосибирской области от 08.12.2007г №206-па, соблюдены.

Условно утверждаемые расходы (не распределяемые в 2014г.) предусматриваются на 2016год – 144,8тыс. руб. или 2,5% общей суммы расходов, на 2017год – 353,4тыс. руб., или 5% общей суммы расходов, что также соответствует уровню нормативной величины.

На основании изложенного Ревизионная комиссия Кыштовского района считает возможным принять представленный для рассмотрения проект решения о бюджете Верх-Майзасского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов и полагает необходимым учесть замечания, содержащиеся в настоящем Заключении.

Руководствуясь статьей 4.2 Соглашения о передаче полномочий Ревизионной комиссии Кыштовского района Новосибирской области по осуществлению внешнего финансового контроля направить экспертное заключение:

- Главе администрации Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района;
- Совету депутатов Верх-Майзасского сельсовета.

Председатель Ревизионной комиссии
Кыштовского района



С.Г.Несмиянова

