



Ревизионная комиссия Ордынского района Новосибирской области

Экспертное заключение на проект решения Совета депутатов Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области «О бюджете Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»

Экспертное заключение ревизионной комиссии Ордынского района Новосибирской области (ревизионная комиссия) на проект решения Совета депутатов Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области «О бюджете Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (проект местного бюджета) подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса РФ (БК РФ), Положением ««О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Верх-Ирменском сельсовете Ордынского района Новосибирской области» (Положение), пунктом 1.4. плана ревизионной комиссии и иным действующим законодательством.

Проект местного бюджета с документами и материалами, установленными статьями 184.2 БК РФ, п.3 ст.17 Положения, направлены в ревизионную комиссию письмом Председателя Совета депутатов Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области от 02.12.2015 №1 в срок, установленный ст.18 Положения, с учетом переноса срока внесения местного бюджета, предусмотренного решением Совета депутатов Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области от 29.10.2015 № 12 «О приостановлении действия частей 1 и 2 статьи 17 решения Совета депутатов Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Верх-Ирменском сельсовете Ордынского района Новосибирской области»

1. Организация составления проекта

Решение о начале работы по подготовке проекта местного бюджета принято постановлением администрации Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области от 01.06.2015 №105 в соответствии с ч.3 ст.8 Положения.

Проект местного бюджета сформирован на основе положений БК РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017

и 2018 годов на основе действующего налогового, федерального, регионального и муниципального законодательства.

Основной целью бюджетной и налоговой политики Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области (Верх-Ирменский сельсовет) на 2016-2018 годы является расширение налогового потенциала и увеличение доходной базы местного бюджета при повышении результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Прогноз социально-экономического развития Верх-Ирменского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, предусмотренный ст.172, 173 Бюджетного кодекса РФ, одобрен постановлением администрации Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области «О прогнозе социально-экономического развития Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» от 28.10.2015 №201а.

Среднесрочный финансовый план Верх-Ирменского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утвержден постановлением администрации Верх-Ирменского сельсовета от 27.11.2015 №217 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения среднесрочного финансового плана Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

Постановлением администрации Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области от 27.11.2015 №219 «О назначении публичных слушаний» назначена дата проведения публичных слушаний 15 декабря 2015 года, что в нарушение ч.1 ст.18 Положения.

2. Долговая политика местного бюджета

Доходы местного бюджета на 2016 год предусмотрены в объеме 21001,2 тыс. рублей, расходы в объеме 21001,2 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета на 2016 год не планируется.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Верх-Ирменского сельсовета установлен на 01.01.2017 – 500,0 тыс. руб.; на 01.01.2018 – 500,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 500,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2016 год в сумме 500,0 тыс. рублей, плановый период 2017 года – 500,0 тыс. рублей и 2018 год – 500,0 тыс. рублей, что не превышает предельный объем муниципального долга, установленный п.3 ст. 107 БК РФ.

Предоставление бюджетных кредитов из местного бюджета в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов не предусматривается.

Предоставление муниципальных гарантий в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов не предусматривается.

3. Анализ доходов местного бюджета

В соответствии со статьей 39 БК РФ доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации,

законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Доходы местного бюджета предусматриваются на 2016 год в сумме 21001,2 тыс. рублей или с уменьшением на 51208,2 тыс. рублей к ожидаемому исполнению бюджета за 2015 год.

Таблица 1

Расчет процента общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений на 2016 год:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	Ссылки на документ, в котором отражен показатель
Общий объем доходов бюджета, предлагаемый к утверждению на 2016 год	21001,2	Проект решения, статья 1)
Общий объем безвозмездных поступлений	7492,0	Проект решения, статья 1)
Общий объем доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений	13509,2	Проект решения, статья 1)
Дефицит бюджета на 2016 год	0	Проект решения, статья 1)
Размер процента общего объема доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений	64,3	Расчетный показатель

Доходы на 2017 год – 25714,0 тыс. руб. (с увеличением на 4712,8 тыс. руб. к плану 2016 года), темп роста составит 122,4%. На 2018 год – 19021,6 тыс. руб. с уменьшением на 6692,4 тыс. руб. к плану 2017 года, темп роста – 74,0%.

В структуре доходной части местного бюджета налоговые и неналоговые доходы планируются на 2016 год в размере 13509,2 тыс. рублей (64,3% от общей суммы доходов).

Таблица 2

Структура и динамика доходов местного бюджета в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов.

	2015год Ожид. исп., тыс.руб.	Доля в общих доходах, %	2016		2016год в % к ожид. исп. 2015г.	2017 год, в % к 2016г.	2018г од, в % к 2017г.
			План, тыс.руб.	Доля в общих доходах, %			
Налоговые и неналоговые доходы	14576,4	20,2	13509,2	64,3	92,7	103,1	105,0
в т.ч. налоговые	13907,2	19,3	12958,9	61,7	93,2	103,0	105,0
из них НДС/ФЛ	7035,1	9,7	7079,7	33,7	100,6	106,3	106,6
Неналоговые	669,2	0,9	550,3	2,6	82,2	105,9	105,1
Безвозмездные поступления	57633,0	79,8	7492,0	35,7	13,0	157,3	37,2
Итого доходов	72209,4	100,0	21001,2	100,0	29,1	122,4	74,0

Налоговые доходы местного бюджета на 2016 год запланированы в объеме 12958,9 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2015 год на 948,3 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему периоду составит 93,2%.

Налоговые доходы на 2017 год планируются в сумме 13348,9 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году составит 103,0%. Налоговые доходы 2018 года планируются в сумме 14022,7 тыс. рублей, темп роста к 2017 году составит 105,0%.

Удельный вес в доходах бюджета – 61,7%, 51,9% и 73,7%.

Значительную долю налоговых доходов в 2016 году составят доходы от НДФЛ и единого сельскохозяйственного налога. Поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году планируется в размере 7079,7 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению за 2015 год на 44,6 тыс. рублей, темп роста составит 100,6%; поступление единого сельскохозяйственного налога – 3034,6 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составит 83,0%.

Удельный вес в общей структуре налоговых поступлений по НДФЛ составит в 2016г. – 54,6%, в 2017г. – 56,4%, в 2018г. – 57,2%; по единому сельскохозяйственному налогу в 2016г. – 23,4%, в 2017г. – 23,8%, в 2018г. – 23,4%.

Неналоговые доходы местного бюджета на 2016 год запланированы в сумме 550,3 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2015 год на 118,9 тыс. рублей. Доходы на 2017-2018 гг. – 582,7 тыс.руб. и 612,2 тыс.рублей.

Темп роста доходов к предыдущему году 82,2%, 105,9% и 105,1%, удельный вес в доходах местного бюджета – 2,6%, 2,3% и 3,2%.

Безвозмездные поступления в 2016 году планируются в объеме 7492,0 тыс. руб. (уменьшение к ожидаемому исполнению текущего года на 50141,0 тыс.руб.), в 2017 году – 11782,4 тыс. руб., в 2018 году – 4386,7 тыс. рублей.

Темп роста к предыдущему году составит 35,7%, 157,3%, 37,2%.

В структуре доходов местного бюджета на долю безвозмездных поступлений приходится:

- в 2016 году – 79,8%,
- в 2017 году – 45,8%,
- в 2018 году – 23,1%.

4. Анализ расходов местного бюджета

Расходы местного бюджета на 2016 год прогнозируются в объеме 21001,2 тыс. руб. (уменьшение к ожидаемому исполнению текущего года на 52837,2 тыс. руб.). Расходы на 2017-2018 гг. – 25714,0 тыс. руб. и 19021,6 тыс. рублей.

Темп роста расходов к предыдущему году 28,4%, 122,4% и 74,0%.

Снижение объема расходов местного бюджета в 2016 году связано с уменьшением объемов безвозмездных поступлений.

Таблица 3

Анализ структуры и динамики местного бюджета ожидаемого исполнения на 2015 год и прогноз на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в ведомственной структуре расходов.

Наименование раздела	Код раздела	2015		2016		2017		2018		
		Ожидаемое исполнение, тыс.руб.	Доля в общем объеме расходов, в	План, тыс.руб.	% к 2015г.	Доля в общем объеме расходов, в	План, тыс.руб.	Доля в общем объеме	План, тыс.руб.	Доля в общем объеме

			%		%		расх одов, в %		расх одов, в %	
Общегосударственные вопросы	01	3587,0	4,9	3493,7	97,4	16,6	3493,7	13,5	3493,7	18,4
Национальная оборона	02	178,9	0,2	193,6	108,2	0,9	-	-	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	97,7	0,1	77,9	79,7	0,4	77,9	0,3	77,9	0,4
Национальная экономика	04	5608,2	7,6	1497,7	26,7	7,1	8732,7	34,0	1221,3	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	62742,1	85,0	14987,3	23,9	71,4	12015,8	46,7	12526,6	65,9
Образование	07	39,6	0,1	80,0	202,0	0,4	80,0	0,3	80,0	0,4
Культура, кинематография	08	1269,7	1,7	355,0	27,9	1,7	355,0	1,4	355,0	1,9
Социальная политика	10	65,2	0,1	66,0	101,2	0,3	66,0	0,3	66,0	0,3
Физическая культура и спорт	11	250,0	0,3	250,0	100,0	1,2	250,0	1,0	250,0	1,3
Условно утвержденные расходы	99	-	-	-	-	-	642,9	2,5	951,1	5,00
Итого расходов		73838,4	100	21001,2	28,4	100	25714,0	100	19021,6	100

Весомую часть в расходах местного бюджета в 2016 году занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 71,4%.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2016 год расходы предусмотрены в объеме 3493,7 тыс. рублей, что на 93,3 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2015 года.

Таблица 4

Динамика и структура расходов местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»

Рзд Прз	Наименование	2015	2016		2017		2018	
		Ожид. исп., тыс.руб	план, тыс.руб.	В % к 2015г	план, тыс.руб.	В % к 2016 г	план, тыс.руб.	В % к 2017 г
01	Общегосударственные вопросы	3587,0	3493,7	97,4	3493,7	100,0	3493,7	100,0
0102	Функц. высшего должностного лица субъекта РФ и муницип. образования	464,3	464,3	100,0	464,3	100,0	464,3	100,0
0104	Функц. Правительства РФ, высших исполнит. органов госуд. власти субъектов РФ, местных администраций	2918,0	2917,9	99,99	2917,9	100,0	2917,9	100,0

0106	Обеспечение деят. финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	51,2	51,5	100,6	51,5	100,0	51,5	100,0
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	100,0	-	-	-	-	-	-
0111	Резервные фонды	10,0	10,0	100,0	10,0	100,0	10,0	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	43,5	50,0	114,9	50,0	100,0	50,0	100,0

Бюджетные ассигнования по разделу на исполнение расходных обязательств по оплате труда высшего должностного лица муниципального образования и функционирование местных администраций предусмотрены в соответствии с постановлением администрации Новосибирской области от 28.12.2007 № 206-па «О нормативах формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности, действующих на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в Новосибирской области».

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены бюджетные ассигнования в соответствии с Соглашением от 28.11.2011 года № 02/11 «О передаче ревизионной комиссии Ордынского района Новосибирской области полномочий ревизионной комиссии Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» и дополнительного соглашения от 05.10.2015 года №6 к соглашению.

Резервный фонд на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов предусмотрен в объеме по 10,0 тыс. рублей или 0,04 %, 0,04 % и 0,05 % от общего объема расходов и не превышает установленный п.3.ст.81 БК РФ предел 3,0%.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов предусмотрены средства в объеме по 50,0 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона» в местном бюджете запланированы субвенции, передаваемые в бюджеты поселений Ордынского района Новосибирской области на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты на 2016 год – 193,6 тыс. руб., на плановый период 2017 и 2018 годов – не запланированы.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в местном бюджете запланировано на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов – по 77,9 тыс. рублей. Расходы по этому разделу планируются на реализацию мероприятий по снижению рисков чрезвычайных ситуаций и созданию условий для безопасности жизнедеятельности населения на территории

поселения.

По разделу 04 «Национальная экономика» на 2016 год расходы планируются в объеме 1447,7 тыс. рублей.

Таблица 5

Динамика и структура расходов местного бюджета по разделу «Национальная экономика»

Рзд Прз	Наименование	2015	2016		2017		2018	
		Ожид. исп., тыс.руб.	план, тыс.руб.	В % к 2015г.	план, тыс.руб.	В % к 2016г.	план, тыс.руб.	В % к 2017г.
04	Национальная экономика	5608,2	1497,7	26,7	8732,7	583,1	1221,3	14,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5488,2	1447,7	26,4	8732,7	603,2	1221,3	202,5
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	120,0	50,0	41,7	-	-	-	-

На 2016 год запланировано уменьшение назначений к ожидаемому исполнению 2015 года на 4110,5 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему периоду составит 26,7%. В 2016 году значительная доля расходов приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2016 год планируются расходы в объеме 50,0 тыс. рублей. На плановый период 2017 и 2018 годов - не предусмотрены. Расходы запланированы на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2016 год расходы планируются в объеме 14987,3 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому периоду 2015 года на 47754,8 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему периоду составит 23,9%.

Таблица 6

Динамика и структура расходов местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Рзд Прз	Наименование	2015	2016		2017		2018	
		ожд. исп., тыс.руб.	план, тыс.руб.	В % к 2015г.	план, тыс.руб.	В % к 2016г.	план, тыс.руб.	В % к 2017г.
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	62742,1	14987,3	23,9	12015,8	80,2	12526,6	104,2
0501	Жилищное хозяйство	1120,5	506,3	45,2	500,0	98,8	500,0	100,0
0502	Коммунальное хозяйство	52078,1	2577,2	4,9	2477,2	96,1	2477,2	100,0
0503	Благоустройство	9543,5	11903,8	124,7	9038,6	75,9	9549,4	105,6

Основную долю планируемых расходов в 2016 году составляет подраздел «Благоустройство» - 11903,8 тыс. рублей (с увеличением на 2360,3 тыс. руб. к

ожидаемому периоду 2015 года) или 79,4% от общих расходов по разделу.

На 2017 год – 9038,6 тыс.руб., на 2018 год – 9549,4 тыс. рублей. Темп роста составит 124,7%; 75,9%, 105,6%. Расходы планируются на содержание автомобильных дорог поселения, уличное освещение.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы на 2016 год планируются в сумме 2577,2 тыс. руб. с уменьшением к ожидаемому периоду 2015 года на 49500,9 тыс. рублей. На плановый период 2017 и 2018 годов – по 2477,2 тыс. рублей. Темп роста составит 4,9%, 96,1%, 100,0%.

По разделу 07 «Образование» расходы планируются в 2016 и плановом периоде 2017 и 2018 годов в объеме по 80,0 тыс. рублей с увеличением в 2016 году к ожидаемому исполнению 2015 года на 40,4 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составит 202,0%, 100,0%, 100,0%.

Планируемые бюджетные ассигнования предусматривают реализацию мероприятий в сфере молодежной политики и оздоровлению детей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов в объеме по 355,0 тыс. рублей с увеличением в 2016 году к ожидаемому исполнению 2015 года на 914,7 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составит 27,9%, 100,0%, 100,0%.

Расходы в 2016 году планируются на проведение культурных мероприятий в поселении.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов планируются в объеме по 66,0 тыс. рублей. Темп роста составит 101,2%, 100,0%, 100,0%. Расходы предусмотрены на выполнение публичных нормативных обязательств (доплата к трудовой пенсии муниципального служащего).

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» планируются в 2016 и плановом периоде 2017 и 2018 годов в объеме по 250,0 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему году составит 100,0%, 100,0%, 100,0%.

Объем планируемых расходов предусмотрен для организации проведения спортивных мероприятий и соревнований.

По разделу 99 в составе расходов местного бюджета на плановый период 2017 и 2018 годов предусмотрены условно утвержденные расходы в соответствии со ст.184.1 БК РФ. На 2017 год условно утвержденные расходы планируются в сумме 642,9 тыс. руб., на 2018 год в сумме 951,1 тыс. рублей. Нарушений не установлено.

Выводы:

В нарушение ч.1 ст.18 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Верх-Ирменском сельсовете Ордынского района Новосибирской области» проект местного бюджета на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов

направлен в Совет депутатов Верх-Ирменского сельсовета без рекомендаций публичных слушаний.

Рекомендации:

1) Соблюдать Положение ««О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Верх-Ирменском сельсовете Ордынского района Новосибирской области»».

2) При формировании проекта решения местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов при заполнении реестра расходных обязательств руководствоваться Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2015 №103н «Об утверждении порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации».

3) Внести изменения в Положение «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Верх-Ирменском сельсовете Ордынского района Новосибирской области» в соответствии с действующим законодательством.

Ревизионная комиссия Ордынского района Новосибирской области, рассмотрев проект решения «О бюджете Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» считает, что основные параметры проекта решения соответствуют бюджетному законодательству, проект может быть принят на очередной сессии Совета депутатов Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области.

В соответствии с п.4.ст.18 Положения «О бюджетном процессе в Верх-Ирменском сельсовете Ордынского района Новосибирской области» экспертное заключение направить в Совет депутатов Верх-Ирменского сельсовета Ордынского района Новосибирской области.

Председатель ревизионной комиссии
Ордынского района Новосибирской области



И.Г.Казанцева