



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Кежемского района
Красноярского края
663491, г. Кодинск,
ул. Гидростроителей, 24
т. (39143) 2-19-46
rewkom-kodinsk@yandex.ru

№ 02 – 01 - 27

« 11 » декабря 2017 года

Председателю
Недокурского
сельского Совета депутатов
Качину В.И.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения
«О бюджете Недокурского сельсовета на 2018 год
и плановый период 2019-2020 годов»

Представленный проект решения рассмотрен Ревизионной комиссией Кежемского района на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 2 «Положения о районной ревизионной комиссии», утвержденного решением Кежемского районного Совета депутатов от 14.09.2012 года № 29-176.

В соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю от 27.03.2015 года № 6 Ревизионная комиссия является контрольно-счетным органом Недокурского сельсовета на период действия условий Соглашения.

На основании сопроводительного письма от 17.11.2017 года № 500 и файлом по электронной почте от 20.11.2017 («ревизионная проект.2018 rar 383 Кб») были предоставлены следующие документы:

- 1) проект Постановления Администрации Недокурского сельсовета «Об основных направлениях налоговой, бюджетной политики муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы»;
- 2) проект решения Недокурского сельского Совета депутатов «О предварительных итогах социально-экономического развития Недокурского сельсовета за 2017 год и прогнозе на плановый период 2018-2020 годов»;

- 3) пояснительная записка к проекту решения Недокурского сельского совета депутатов «О бюджете Недокурского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;
- 4) предварительные итоги социально-экономического развития за 2017 год и прогноз социально-экономического развития Недокурского сельского поселения на 2018-2020 годы;
- 5) оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Недокурский сельсовет за 2017 год;
- 6) прогнозируемый объем доходов, расходов и дефицита (профицита) консолидированного бюджета Недокурского сельсовета;
- 7) верхний предел муниципального долга муниципального образования Недокурский сельсовет;
- 8) реестр источников доходов местного бюджета;
- 9) проект решения «О бюджете Недокурского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (приложение № 1- приложение № 8);
- 10) проект Постановления «О внесении изменений в Постановление администрации от 12.11.2013 № 77-п «Об утверждении муниципальной программы «Улучшение жизнедеятельности населения муниципального образования Недокурский сельсовет»»;
- 11) проект Постановления «О внесении изменений в Постановление администрации от 12.11.2013 № 76-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Недокурский сельсовет»».

Наименования, указанные в перечне представленных документов (№ 1- № 11) соответствует статье 184.1. Бюджетного кодекса РФ, однако, в документах, отраженных в пунктах 2, 4 (в части предварительных итогов) предварительные итоги социально-экономического развития Недокурского сельсовета отсутствуют, отражена динамика по показателям численности населения (относительно 2014 года), протяженности и износу тепловых сетей (по состоянию на конец 2017 года). Представленные сведения не позволяют актуально и объективно сформировать прогноз по поступлениям в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов в предстоящем бюджетном цикле, сформировать уровень программных расходов по оптимальной сети муниципальных учреждений, численности Администрации сельсовета с учетом фактически реализуемых своими силами полномочий по решению вопросов местного значения. Кроме того, в реестре источников доходов местного бюджета (2017-2020 годы), прогнозе социально-экономического развития Недокурского сельсовета, проекте решения представительного органа местного самоуправления на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов указаны различные финансовые показатели по доходам и расходам местного бюджета, прогнозной и фактической численности населения.

При проведении финансово-экономической экспертизы представленного проекта решения представительного органа местного самоуправления поселения в целях оценки соответствия бюджетному законодательству, обоснованности показателей (параметров и характеристик) местного бюджета, установлено:

1) В нарушение статьи 20 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) при отражении доходов бюджета Недокурского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в приложении № 4 не соблюдена классификация доходов местного бюджета;

2) В нарушение статьи 23 БК РФ, приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания № 65н) при отражении классификации источников финансирования дефицита бюджета Недокурского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в приложении № 1, № 3 не соблюдена бюджетная классификация источников финансирования дефицита;

3) В нарушение статьи 21 БК РФ, приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания № 65н) при отражении расходов бюджета Недокурского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в приложениях № 5, № 6 не соблюдена классификация расходов местного бюджета;

4) В нарушение статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ в представленном проекте решения не предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в очередном финансовом году и плановом периоде;

5) Статьей 7 проекта решения предусмотрено нарушение требований статьи 217 БК РФ, в части полномочий и оснований по внесению изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете Недокурского сельсовета; допущены некорректные формулировки (распорядители, бюджетные сметы/ бюджетные учреждения), подпункты 1.2. а), б), г) противоречат подпунктам 1.1. в), е), ж); в соответствии с п.8 ст. 218 Бюджетного кодекса в части оптимизации бюджетного процесса предусмотреть основание «в случае заключения дополнительных соглашений к ранее заключенным между органами местного самоуправления поселений с органами местного самоуправления муниципального района о передаче полномочий по решению вопросов местного значения (по осуществлению переданных полномочий);

6) Предельный объем муниципального долга Недокурского сельсовета, установленный статьей 17 проекта решения, соответствует установленным статьей 107 БК РФ параметрам;

7) Наименование муниципального долга (внутренний муниципальный долг), предельный объем муниципального долга (по муниципальным гарантиям) в статье 17 проекта решения не соответствует статье 184.1. Бюджетного кодекса РФ;

8) Наименование приложения № 8 не соответствует представленному проекту решения;

9) Общий объем условно утверждаемых расходов на 2019 год (230,06 тыс. рублей), на 2020 год (451,168 тыс. рублей) соответствует статье 184.1. Бюджетного кодекса РФ и предусмотрен в минимальных пороговых значениях.

Основными задачами бюджетной политики муниципального образования Недокурский сельсовет (далее Недокурский сельсовет) на период среднесрочного

планирования 2018-2020 годов бюджетного цикла Администрацией сельского поселения определены:

- 1) обеспечение сбалансированности бюджета Недокурского сельсовета;
- 2) повышение эффективности бюджетных расходов (сокращение расходов местного бюджета на 5 % ежегодно за счет снижения неэффективных трат на обеспечение органов местного самоуправления; обеспечения уровня программных расходов до 47 %);
- 3) обеспечение результативности муниципальных программ;
- 4) ограничение расходов на аппарат управления органов местного самоуправления.

В целях достижения поставленных задач в рамках формирования расходной части бюджета Недокурского сельсовета определены приоритеты:

- 1) улучшение условий жизни населения муниципального образования;
- 2) адресное решение социальных проблем;
- 3) переход действующей системы оплаты труда на «эффективный контракт»;
- 4) повышение заработной платы сотрудникам муниципальных учреждений будет осуществляться, в первую очередь, за счет оптимизации расходов местного бюджета.

Анализируя предварительные итоги социально-экономического развития Недокурского сельсовета за 2017 год предусматривается увеличение численности зарегистрированного населения на 31.12.2017 года на 24,6 % относительно уровня 2016 года.

В части формирования доходных источников на 2018 год наблюдается тенденция снижения поступления налоговых и неналоговых доходов относительно уровня 2016 года на 30 % (или на 1526,33 тыс. рублей), относительно оценки 2017 года на 30,5 % (или на 1496,68 тыс. рублей). Наибольший диапазон снижения прогнозируется по налогу на доходы физических лиц – на 20,7 %, наибольший рост источника, относительно оценки 2017 года, по налогу на имущество – на 244 %. В связи с перераспределением доходных источников в условиях изменений краевого законодательства, от налога на доходы физических лиц с 01.01.2018 года норматив отчислений в бюджет сельского поселения уменьшится на 8 % и составит в плановом периоде 201-2020 годов 2 % от объема поступлений.

С уменьшением числа исполняемых полномочий по решению вопросов местного значения (на уровень муниципального района передаются: организация коммунальных услуг в границах поселения, создание условий для организации досуга в учреждениях культуры, осуществление внешнего муниципального финансового контроля) объем безвозмездных поступлений прогнозируется с уменьшением в 2018 году на 454,7 тыс. рублей (относительно уровня 2017 года), на 465,208 тыс. рублей в 2019 году, на 198,167 тыс. рублей в 2020 году. Динамика изменения основных доходных источников местного бюджета Недокурского сельсовета представлена в таблице № 1.

источник	2015 (исполнение)	2016 (исполнение)	2017 (оценка)	2018 (проект)
Налоговые и неналоговые доходы	1181,5	2181,57	2151,92	655,24
Налог на доходы физических лиц	989,21	1859,75	1978,46	409,74
Налог на имущество	6,52	115,78	54,16	132
Земельный налог	9,53	7,93	0	8
акцизы	84,02	112,47	77,05	80,5
Государственная пошлина	25,6	35,71	13,5	12
Прочие неналоговые доходы	18,54	6	7,2	0
Средства самообложения	17,75	30,05	21,6	21,0
Безвозмездные поступления	8731,49	7623,19	9112,78	8658,08
Всего доходы	9912,65	9804,75	11264,7	9313,32

Приложение № 6 к представленному проекту предусматривает исполнение расходов бюджета Недокурского сельсовета по единственному главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Недокурского сельсовета, в общей сумме в 2018 году - 9313,316 тыс. рублей, в 2019 году - 9321,582 тыс. рублей, в 2020 году - 9145,853 тыс. рублей. Предусмотрено формирование резервного фонда местной администрации на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в пределах допустимых параметров, установленных статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ (менее 3 % от общего объема расходов), в 2018 году -19,027 тыс. рублей, в 2019 году – 19,59 тыс. рублей, в 2020 году - 19,948 тыс. рублей.

Наблюдается тенденция уменьшения расходной части бюджета сельского поселения (относительно 2017 года): в 2018 году на 17,3 %, в 2019 году на 17,2 %, в 2020 году на 18,8 %. В предстоящем бюджетном цикле изменилось структурирование расходов бюджета по разделам (подразделам):

в связи с отнесением расходов на содержание централизованной бухгалтерии с раздела (подраздела) 0804 на раздел (подраздел) 0113;

передачей полномочий по организации досуга и содержанию учреждений клубного типа на уровень муниципального района;

изменением краевого законодательства и отнесением расходов на библиотечное обслуживание населения к вопросам местного значения муниципального района (расходы по разделу (подразделу) 0801 в 2018 - 2020 годах уменьшены на 1300,6 тыс. рублей ежегодно);

по разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство» предусмотрены только средства для формирования муниципального дорожного фонда.

Сравнение одноименных аналитических показателей по бюджетной классификации расходов бюджета Недокурского сельсовета за период 2015-2020 годы представлено в таблице № 2.

таблица №

Раздел, подраздел	2015	2016	2017	2018	2019	2020
0102	864	646,5	805,2	766,8	766,8	766,8
0104	4255,9	4031,5	4087,7	5038,8	4808,1	4405,4
0106	5,4	5,4	145,7	145,7	145,7	145,7
0107	66,8	0	0	0	0	0
0111		0	18,7	19,03	19,6	19,9
0113	2,2	1,86	1,6	1029,2	1029,2	1029,2
0203	101,4	100,9	108,9	116,7	117,7	121
0310	7,7	26,7	14,9	2	0	0
0409	473,9	349,7	1155,5	80,5	89,9	92,1
0501	0	0	0	0	0	0
0502	9	0	0	0	0	0
0503	445,5	1132,6	946,8	510,5	510,5	510,5
0505	2,9	27,9	37,6	0	0	0
0801	2254,3	2436,8	2635,1	1334,5	1334,5	1334,5
0804	811,7	990,9	1043,6	0	0	0
1102	228,6	270,9	263,2	269,5	269,5	269,5
итого	9529,4	10021,9	11264,7	9313,316	9321,582	9145,853

Проект местного бюджета муниципального образования Недокурский сельсовет сформирован с учетом программно-целевого метода формирования бюджетных расходов по двум муниципальным программам, предусматривающим предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям физической культуры и спорта (муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Недокурский сельсовет», далее МП-1), и содержание автомобильных дорог общего пользования, уличное освещение и организацию и содержание мест захоронения (муниципальная программа «Улучшение жизнедеятельности населения муниципального образования Недокурский сельсовет», далее МП-2). Изменение бюджетных ассигнований на решение программных задач муниципалитета за 2015-2016 годы и на плановый период 2018-2020 годов представлено в таблице № 3.

таблица № 3

Наименование муниципальной программы	2015	2016	2018	2019	2020
Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Недокурский сельсовет	228,634	270,871	269,468	269,468	269,468
Улучшение жизнедеятельности населения муниципального образования Недокурский сельсовет	927,06	1509,06	590,971	600,371	602,571
- подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры»			80,5	89,9	92,1
- подпрограмма « Благоустройство»			510,471	510,471	510,471
Непрограммные расходы	5307,692	4814,161	8452,877	8221,683	7822,646
Доля программных расходов, в %	44,3	52	9,2	11,8	14,5

Учитывая плановые задачи Администрации Недокурского сельсовета на 2018-2020 год, установлено, что представленный проект местного бюджета спрог-

нозирован с параметрами недостижения установленных критериев, уровень доли программных расходов в следующем трехлетнем бюджетном цикле так и не будет достигнут, более того рост непрограммных расходов (относительно 2016 года) превысит незначительные темпы увеличения доли программных расходов в структуре расходов местного бюджета Недокурского сельсовета. Более 80 % всех прогнозируемых расходов в бюджете 2018-2020 годов будут тратиться без ориентирования на результат при отсутствии оценочных показателей и индикаторов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о местном бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Учитывая абзац 3 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ представительные органы местного самоуправления муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В нарушение Приказа Минфина РФ N 194н, Минэкономразвития РФ N 701 от 29.12.2010 "Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и реализации региональных и муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов" в представленных проектах муниципальных программ (МП-1, МП-2) отсутствуют наименования ответственных исполнителей. При описании основных проблем реализации мероприятий программ и подпрограмм не отражены факты и явления, обуславливающие недостаточную эффективность бюджетных расходов, отсутствует аргументация, поясняющая, каким образом соответствующий фактор или явление могут быть изменены в целях повышения эффективности бюджетных расходов.

В разделах «Перечень программных мероприятий», «Оценка эффективности» в муниципальных программах отражены декларативные положения, не подтвержденные фактической (в том числе количественной) информацией, проведенные мероприятия (как требующие финансовых ресурсов, так не требующие) в предыдущие годы, направленные на преодоление соответствующих основных проблем социально-экономического развития муниципального образования Недокурский сельсовет, не содержат в программе описание принятых мер и достигнутых результатов.

При оценке соответствия проектов представленных муниципальных программ установлены серьезные риски по оценке эффективности бюджетных расходов, качества проектов и реализации муниципальных программ в связи с закреплением всех функций (составления, исполнения, контроля) за одним юридическим лицом:

муниципальный заказчик - Администрация Недокурского сельсовета
разработчик – Администрация Недокурского сельсовета
исполнитель- Администрация Недокурского сельсовета
контроль за ходом реализации – Администрация Недокурского сельсовета

составление отчетности – Администрация Недокурского сельсовета
оценка эффективности - Администрация Недокурского сельсовета

Перечень целевых индикаторов (приложение № 1 к муниципальной программе МП-1) на период 2016-2020 годы содержит девять наименований по одному направлению «число секций», «число участников секций» и количественный показатель содержит одинаковые значения. Кроме того, необходимо отметить, что в 2015 году был достигнут наибольший объем расходования бюджетных ассигнований (270,871 тыс. рублей), но количество посетителей учреждений спорта и физической культуры по данным муниципальной программы наименьшее. Сопоставляя целевые индикаторы по п. 2 (всего спортивных секций-72) с детализацией сегмента «спортивных секций», отраженных в п.4 (число спортивных секций для детей до 14 лет - 4), отраженных в п. 6 (число спортивных секций для молодежи в возрасте от 15 до 24 лет - 6) и отраженных в п. 8 (число спортивных секций для взрослого населения - 6) установлено отсутствие увязанной зависимости показателей по единственному целевому индикатору. Оценивая плановую эффективность представленного проекта МП-1 установлены риски не достижения цели программы, путем не решения поставленных задач: № «2) Обеспечение доступности физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг» и «№ 4) Укрепление здоровья жителей за счет увеличения численности занимающихся физической культурой и спортом».

Приложением № 7 к представленному проекту решения в целях реализации МП-2 предусмотрены плановые бюджетные ассигнования на реализацию только двух из четырех предусмотренных подпрограмм: «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Недокурский сельсовет» (2018 год – 80,5 тыс. рублей, 2019 год – 89,9 тыс. рублей, 2020 год – 92,1 тыс. рублей), «Благоустройство муниципального образования Недокурский сельсовет» (2018 год – 510,471 тыс. рублей, 2019 год – 510,471 тыс. рублей, 2020 год – 510,471 тыс. рублей). Срок реализации МП-2 установлен в 2014-2020 годы. Подпрограммой № 2 перечень целевых показателей и показателей результативности установлен на период 2013-2020 годов. Необходимо отметить, что в соответствии с приложением № 2 к подпрограмме № 2 МП-2 задача по обеспечению дорожной безопасности в муниципальном образовании Недокурский сельсовет по установке дорожных знаков решена в 2015 году, по замене дорожных стоек, установке знаков на желтом фоне, установке пешеходных переходов решена в 2016 году. Сопоставляя ресурсное обеспечение и показатели результативности подпрограммы № 2, обращено внимание на темпы снижения показателя «протяженность автомобильных дорог общего пользования, не отвечающих нормативным требованиям» относительно предыдущего года (2014 год минус 3%, 2015 год минус 7 %, 2016 год минус 4 %, 2017 год минус 3 %, 2018 год минус 3 %, 2019 год минус 1 %, 2020 год минус 6 %), установлено, что объем вкладываемых бюджетных ресурсов муниципалитета, не имеет прямой пропорциональной зависимости от доли дорог местного значения, на которых произведен ремонт в отчетном периоде и свидетельствует о применении некорректных методик оценки достижения и планирования эффективности подпрограммы, либо допущенных технических и экономических ошибок формирования прогнозных показателей. Приложением № 2 к подпрограмме № 2 МП-2 установ-

лен источник ресурсного обеспечения мероприятия» содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования» в форме акцизов, что является нарушением статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ. Кроме того в подпрограмме № 2 отсутствует ссылки на нормативно-правовое регулирование Порядка создания, формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Несмотря на основные задачи реализации подпрограммы № 3 МП-2 (Организация взаимодействия между предприятиями, организациями и учреждениями при решении вопросов благоустройства территории поселения; приведение в качественное состояние элементов благоустройства; привлечение жителей к участию в решении проблем благоустройства; реконструкция уличного освещения; оздоровление санитарной экологической обстановки в поселении и на свободных территориях, ликвидация свалок бытового мусора; содержание мест захоронения; содействие занятости населения.) финансирование предусмотрено только по уличному освещению территории поселения, что создает серьёзные риски недостижения поставленных целей и не решение поставленных задач.

Предложения:

Администрации Недокурского сельсовета:

Учесть выявленные недостатки и нарушения в представленном проекте решения «О бюджете Недокурского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Недокурскому сельскому Совету депутатов:

Рассмотреть представленный проект решения «О бюджете Недокурского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» с учетом подготовленных рекомендаций Администрации Недокурского сельсовета.

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района



С.А.Фраиндт