КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МОТЫГИНСКОГО РАЙОНА

ул. Советская, 116;
пгт. Мотыгино; 663400

Телефон (839141) 23-1-07
motkso@mail.ru

исх. № 52 от «14» 07 2017 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Мотыгинского районного Совета депутатов
о внесении изменений в решение Мотыгинского районного Совета депутатов
«О бюджете района на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»

Настоящее заключение содержит экспертную оценку проекта решения Мотыгинского районного Совета депутатов о внесении изменений в решение Мотыгинского районного Совета депутатов «О бюджете района на 2017 год и на плановый период 2018- 2019 годов» (далее — проект решения).

По итогам экспертизы проекта решения Контрольно-счетный орган Мотыгинского района (далее контрольный орган) отмечает следующее:

1. Анализ правовой базы.

Проект решения в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статья 212 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен порядок внесения изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Одновременно с проектом указанного федерального закона Правительством Российской Федерации представляются следующие документы и материалы:

- ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году и уточненный прогноз социально-экономического развития в плановом периоде;
- сведения об исполнении федерального бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года, в том числе по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов федерального бюджета;
- оценка ожидаемого исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году;

АДМИНИСТРАЦИЯ МОТЫГИНСКОГО РАЙОНА 14 07 2017 Вх. № Сукосуева

Мотыгинский районный Совет депутатов Вход. № 111 14 07 2017 г.

- информация о перераспределении бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов федерального бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года;

- информация о перераспределении бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов федерального бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года;

- пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

- данные о внесении изменений по объектам капитального строительства, вновь включаемым в федеральную адресную инвестиционную программу на текущий финансовый год и плановый период, с указанием сроков их строительства, сметной стоимости, наличия проектно-сметной документации с положительным заключением государственной экспертизы, положительным заключением о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства, решений о предоставлении земельных участков под строительство.

В соответствии с Регламентом Государственной Думы Российской Федерации, Регламентом Правительства Российской Федерации, проекты нормативных правовых актов, реализация которых требует финансовых или материальных затрат, должны сопровождаться финансово-экономическими расчетами (финансово-экономическим обоснованием (ФЭО)).

В Мотыгинском районе по-прежнему не утвержден перечень документов представляемых совместно с проектом решения о внесении изменений в районный бюджет.

Однако, одновременно с проектом решения в Контрольно-счетный орган представлен ряд документов в обоснование предлагаемых изменений в бюджет района.

2. Основные параметры бюджета

Согласно проекту решения, изменения вносятся в основные параметры бюджета на 2017 год по следующим показателям:

- доходы бюджета уменьшатся на 29695,91 тыс. рублей или на 2,9 % и составят 984054,43 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 55138,59 тыс. рублей или на 5,5 % и составят 1073342,04 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличивается на 84834,45 тыс. рублей и составит 89287,61 тыс. рублей.

Таблица № 1. Показатели районного бюджета на 2017 год.

тыс. руб.

Наименование	Утвержденный бюджет решение от 20.12.2016г. №11-96 с изменениями от 09.02.2017г. №13-105	Проект решения		
		всего	В том числе	
			Налоговые, неналоговые	Безвозмездные поступления (от других бюджетов)
Доходы	1013750,34	984054,43	410335,7	573718,73
Расходы	1018203,45	1073342,04	-	-
Дефицит (-)	4453,11	89287,61	-	-
Профицит (+)	-	-	-	-

3. Доходы бюджета

Общий годовой объем доходов бюджета Мотыгинского района предлагается в размере 984054,43 тыс. рублей, что на 29695,91 тыс. рублей, меньше утвержденного в 2017 году, в том числе собственные доходы 410335,7 тыс. рублей, что на 54572,6 тыс. рублей меньше утвержденных в 2017 году.

Таблица № 2. Собственные доходы.

тыс. руб.

№ п/п	наименование	Утверждено в бюджете	Исполнено на 30.06.2017	Отклонение 3-4	% исполнения	Представлено в проекте решения	Отклонение от утвержденного
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1	налог на прибыль организаций;	181133,8	58910,3	122223,5	33%	134961,2	-46172,6
2	налог на доходы физических лиц;	110260	55222,6	55037,4	50%	110260	0
3	налог на совокупный доход;	8775	3801,1	4973,9	43%	8775	0
4	акцизы	430,6	180,59	250,01	42%	430,6	0
5	государственная пошлина;	2040	632,7	1407,3	31%	2040	0
6	доходы от использования имущества;	143094,9	14599,9	128495	10%	143094,9	0
7	платежи при пользовании природными ресурсами;	15950	1404,4	14545,6	9%	7550	-8400
9	доходы от продажи материальных активов;	0	309,5	-309,5	0%	0	0
10	штрафы	3224	2476,2	747,8	77%	3224	0

11	прочие	0	14,2	-14,2	0%	0	0
12	Итого	464908,2	137551,5	327356,8	30%	410335,7	-54572,6

Согласно информации об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2017 года исполнение по собственным доходам составило 30%. Низкий процент исполнения наблюдается по акцизам (21%), государственной пошлине (31%), доходам от использования имущества (10%), платежам при пользовании природными ресурсами (13%).

Таблица №3.

Динамика исполнения собственных доходов за 1 полугодие 2015-2017гг.

№ п/п	наименование	1 пол-е 2015 года	1 пол-е 2016 года	1 пол-е 2017 года
1	План по доходам, тыс. руб.	300244,78	271689,34	464908,24
2	Исполнено, тыс. руб.	128696,78	123239	137551,5
3	% исполнения	42,9%	45,4%	30%

Проанализировав представленные показатели, контрольный орган считает, что в бюджете района на 2017 год завышены плановые показатели собственных доходов - платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от использования имущества, государственная пошлина. Однако, показатели по налогу на доходы физических лиц и штрафы в доходной части бюджета района занижены согласно информации по исполнению за 1 полугодие 2017 года.

Кроме того, дополнительно в бюджет района поступили доходы от продажи материальных активов и прочие доходы, которые не нашли отражения в представленном проекте.

4. Расходы бюджета.

Общий годовой объем расходов бюджета Мотыгинского района предлагается в размере 1073342,04 тыс. рублей, что на 55138,59 тыс. рублей больше утвержденного в 2017 году.

Таблица № 4. Расходы бюджета.

тыс. руб.

№ пп	Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации	Утверждено в бюджете 2017г	Изменения (проект)	Отклонения
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Общегосударственные вопросы	88830,5	83654	-5176,5
2	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1105,63	1105,63	0

3	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6666,9	5666,9	-1000
4	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	24998,65	23999,69	-998,96
5	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	11814,96	11969,48	154,52
6	Резервные фонды	350	350	0
7	Другие общегосударственные вопросы	43894,4	40562,31	-3332,09
8	Осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты	1366,9	1451	84,1
9	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2684,01	4254,58	1570,57
11	Национальная экономика	12102,5	35156,5	23054
12	Общеэкономические вопросы	500	500	0
13	Сельское хозяйство и рыболовство	546,9	246,9	-300
14	Транспорт	9952,4	11652,4	1700
15	Дорожное хозяйство	432,64	21355,34	20922,7
	Связь и информатика	0	54	54
16	Другие вопросы в области национальной экономики	670,53	1047,83	377,3
17	Жилищно-коммунальное хозяйство	163025,42	227731,52	64706,1
18	Жилищное хозяйство	35684,32	124230,52	88546,2
19	Коммунальное хозяйство	123341,1	99924,4	-23416,7
20	Благоустройство	4000	3576,6	-423,4
21	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0	0	0
22	Образование	488441,02	488198,16	-242,86
23	Дошкольное образование	160320,66	159384,53	-936,13
24	Общее образование	291888,9	295278,87	3389,97
25	Молодежная политика и оздоровление детей	6976,97	6280,27	-696,7
26	Другие вопросы в области образования	29254,49	27254,49	-2000
27	Культура, кинематография и средства массовой информации	78362,92	74013,63	-4349,29
28	Культура	53712,15	56009,15	2297
29	Другие вопросы в области культуры	24650,77	18004,48	-6646,29
30	Социальная политика	72659,8	66659,8	-6000
31	Пенсионное обеспечение	490	490	0
32	Социальное обслуживание населения	43465,5	43465,5	0
33	Социальное обеспечение населения	17464,9	9824,9	-7640
34	Охрана семьи и детства	1893,9	1893,9	0
35	Другие вопросы в области социальной политики	9345,5	10985,5	1640

36	Физическая культура и спорт	20200	1850	-18350
37	Физическая культура	20200	200	-20000
38	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	0	1650	1650
39	Обслуживание государственного и муниципального долга	162,5	5	-157,5
40	Межбюджетные трансферты	90367,87	90367,87	0
41	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и МО	46028,93	46028,93	0
42	Иные дотации	44338,94	44338,94	0
43	Всего	1018203,45	1073342,04	55138,59

В части расходов бюджета района не представлены нормативные обоснования корректировки бюджетных показателей по следующим направлениям:

- (+20922,7 тыс. руб.) на дорожное хозяйство,

- (+1700,00 тыс. руб.) на возмещение затрат, возникающих в связи с регулированием тарифов на перевозки пассажиров внутренним водным транспортом в местном сообщении,

В представленном проекте предлагается увеличить фонд оплаты труда учреждений района на общую сумму 1935,10 тыс. рублей, в том числе:

- МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Мотыгинский район» - 909,19 тыс. рублей;

- МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры» - 755,95 тыс. рублей;

- МКУ «Управление культуры Мотыгинского района» - 269,96 тыс. рублей.

Контрольный орган отмечает отсутствие единого подхода при формировании дополнительного фонда оплаты труда учреждений Мотыгинского района (бухгалтерий), наблюдается существенная разница заработной платы одного специалиста.

К расчету дополнительного фонда оплаты труда не представлены нормативные обоснования (правовые акты) его увеличения. В отсутствие нормативного обоснования утверждение дополнительных расходов *будет являться нарушением бюджетного законодательства.*

Согласно положениям ст. 86 Бюджетного кодекса в перечне оснований для расходных обязательств муниципального образования указано, в частности, на принятие муниципальных правовых актов.

В соответствии п. 1 ст. 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае принятия нормативного правового акта, предусматривающего увеличение расходных обязательств по существующим видам расходных обязательств или введение новых видов расходных обязательств которые до его принятия не исполнялись, указанный нормативный правовой акт должен содержать нормы, определяющие источники и порядок исполнения новых видов расходных обязательств.

п. 2 ст. 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что выделение бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных

обязательств или увеличение бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств может осуществляться только с начала очередного финансового года при условии включения соответствующих бюджетных ассигнований в закон (решение) о бюджете либо в текущем финансовом году после внесения соответствующих изменений в закон (решение) о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета.

5. Дефицит бюджета

В бюджете района на 2017 год утвержден дефицит районного бюджета в размере 4453,11 тыс. рублей. В предложенном проекте решения дефицит районного бюджета увеличивается на 84834,5ыс. рублей и составит 89287,61 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2017 год, без учета безвозмездных поступлений, составят 410335,7 тыс. рублей. Предлагаемый размер дефицита бюджета на 2017 год не превышает 10% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдено.

Согласно приложению к проекту решения «Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2017 год», в соответствии с нормами статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит в сумме 89287,61 тыс. рублей предусматривается покрыть за счет:

– изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 114287,61 тыс. рублей;

– бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме - 25000,0 тыс. рублей.

6. Основные характеристики бюджета района на 2018 - 2019 годы.

Доходная часть бюджета на 2018 год уменьшится на 194000,00 тыс. рублей, расходная на 130000,00 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета на 2019 год уменьшится на 35000,00 тыс. рублей, расходная на 85000,00 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг

В предлагаемом проекте решения в приложении 1 (источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета) не предусматривается получение бюджетного кредита, однако, в части муниципального долга проектом решения *не предусматривается изменение* его предельного объема по сравнению с показателем действующего решения о бюджете в 2017 году.

8. Резервный фонд

В представленном проекте решения резервный фонд не меняется и составит 350,0 тыс. рублей.

9. Бюджетный кредит

Согласно ст. 15 и приложению 15 (Программа внутренних муниципальных заимствований) решения о бюджете района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов и приложению 1 (источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета) указанного решения в бюджете района предусматривается получение бюджетных кредитов в размере 25000,0 тыс. рублей.

В предлагаемом проекте решения в приложении 1 (источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета) *не предусматривается получение бюджетного кредита, однако, Приложение 15 Программа внутренних муниципальных заимствований не изменена.*

10. Значения основных характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения об изменениях бюджета района, соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта.

Предложения:

1. Определить перечень документов представляемых совместно с проектом решения о внесении изменений в районный бюджет.
2. Пересмотреть доходную часть бюджета на 2017 год в части налоговых и неналоговых платежей.
3. Привести в соответствие муниципальные внутренние заимствования и муниципальный внутренний долг Мотыгинского района.
4. Представить нормативное обоснование (правовые акты) по вышеуказанным расходам на дополнительное увеличение фонда оплаты труда муниципальных учреждений.

Председатель контрольного органа Т.В. Сорокина